

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA

EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA FINANCÍ

Stanovení finančního plánu vybraného subjektu

Determination of the Financial Plan of the Selected Subject

Student: Nikol Szotkowská

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Karolina Lisztwanová, Ph.D.

Ostrava 2016

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra financí

Zadání bakalářské práce

Student: **Nikol Szotkowská**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **6202R010 Finance**
Téma: **Stanovení finančního plánu vybraného subjektu**
Determination of the Financial Plan of the Selected Subject
Jazyk vypracování: **čeština**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Podstata a metodika tvorby finančního plánu
 3. Charakteristika a popis vybraného subjektu
 4. Praktická aplikace tvorby finančního plánu
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

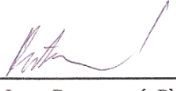
Seznam doporučené odborné literatury:

DLUHOŠOVÁ, Dana a kol. *Finanční řízení a rozhodování podniku: analýza, investování, oceňování, riziko, flexibilita*. 3. upr. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 225 s. ISBN 978-80-86929-68-2.
MRUZKOVÁ, Jarmila a Karolina LISZTANOVÁ. *Teorie nákladů, kalkulace a ceny*. 1. vyd. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2013. 327 s. ISBN 978-80-248-3164-0.
ZMEŠKAL, Z., D. DLUHOŠOVÁ a T. TICHÝ. *Finanční modely: koncepty, metody, aplikace*. 3. rozšíř. vyd. Praha: Ekopress, 2013. 263 s. ISBN 978-80-86929-91-0.

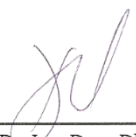
Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Karolina Lisztwanová, Ph.D.**

Datum zadání: 20.11.2015
Datum odevzdání: 06.05.2016


Ing. Iveta Ratmanová, Ph.D.
vedoucí katedry




prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně“.

V Ostravě dne 12. 7. 2016

.....

Nikol Szotkowská

Obsah

1.	ÚVOD	6
2.	PODSTATA A METODIKA TVORBY FINANČNÍHO PLÁNU	7
2.1	Plánované cíle spojené s fungováním podniku	7
2.2	Metody finančního plánování	8
2.2.1	Kauzální metody	8
2.2.2	Statistické metody	8
2.2.3	Ekonometrické metody	8
2.2.4	Simulační metody	8
2.3	Dlouhodobé plánování	9
2.3.1	Struktura dlouhodobého finančního plánu	10
2.4	Krátkodobé plánování	10
2.5	Plánovaný výkaz zisku a ztrát	11
2.5.1	Plán daně z příjmu	11
2.6	Plánovaný výkaz peněžních toků	12
2.7	Plánovaná rozvaha	13
2.8	Role kalkulací v tvorbě finančního plánu	13
2.8.1	Základní pojmy	13
2.8.2	Plán výroby	15
2.8.3	Plán prodeje	15
2.8.4	Rozpočet přímých nákladů	15
2.8.5	Rozpočet nepřímých režijních nákladů	15
2.8.6	Plánová kalkulace úplných vlastních nákladů	16
2.8.7	Struktura kalkulace úplných vlastních nákladů	18
2.8.8	Cenová kalkulace	19

2.8.9	Kalkulace cílových nákladů	20
3.	CHARAKTERISTIKA A POPIS VYBRANÉHO SUBJEKTU	21
3.1	Facebookové statistiky	23
3.1.1	Sekce „To se mi líbí“	23
3.1.2	Sekce „Dosah“	25
3.1.3	Sekce „Návštěvy“	25
3.1.4	Sekce „Příspěvky“	26
3.1.5	Sekce „Lidé“	26
3.2	Image a firemní identita	27
3.2.1	Historie	27
3.2.2	Design	29
3.2.3	Komunikace	30
3.3	Vize	30
3.4	Konkurence.....	30
3.5	SWOT analýza	31
4.	PRAKTICKÁ APLIKACE TVORBY FINANČNÍHO PLÁNU	32
4.1	Plán výroby a prodeje.....	32
4.1.1	Roční plán výroby a prodeje.....	33
4.2	Rozpočet přímých nákladů	34
4.3	Rozpočet nepřímých režijních nákladů	36
4.3.1	Výrobní režie	37
4.3.2	Zásobovací režie	38
4.3.3	Správní režie	40
4.3.4	Odbytová režie	42
4.4	Plánová kalkulace úplných nákladů.....	44
4.4.1	Kalkulace látkových vnitřních tašek	45

4.4.2	Kalkulace koženkových vnitřních tašek	47
4.4.3	Kalkulace polotašek	48
4.4.4	Kalkulace kožešin	49
4.4.5	Kalkulace oboustranných oblečků	50
4.4.6	Kalkulace kosmetických taštiček	50
4.4.7	Kalkulace O flower a popruhů	51
4.4.8	Stanovení prodejní ceny	52
4.5	Plánovaný výkaz zisku a ztrát	53
4.5.1	Plán daňové povinnosti	55
4.6	Ukazatele rentability a nákladovosti	56
4.6.1	Rentabilita tržeb	56
4.6.2	Rentabilita nákladů	56
4.6.3	Nákladovost tržeb	57
4.7	Plánovaný výkaz peněžních toků	58
4.8	Plánovaná rozvaha	59
4.9	Zhodnocení finančního plánu	60
5.	ZÁVĚR	61
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	62
	SEZNAM ZKRATEK	63
	PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE	
	SEZNAM PŘÍLOH	
	PŘÍLOHY	

1. Úvod

Sestavení finančního plánu je nezbytné pro správné fungování podniku či společnosti. Veškeré aktivity, které jsou zaměřené na provoz a růst podniku závisí na finančním plánu. Hlavní prioritou finančního plánování je zajistit splnění podnikatelských cílů, finanční zdraví a stabilitu podniku. Finanční plánování je klíčovým předpokladem pro systematické řízení podniku.

Cílem této bakalářské práce je sestavení krátkodobého finančního plánu ekonomického subjektu podnikajícího v oblasti módních doplňků, který zachycuje aktuální finanční situaci a prognózovaný vývoj podniku. Pro potřeby této práce bude ekonomický subjekt dále nazýván „Cik Cak handmade“. Finanční plán je stanoven pro rok 2017 za použití metod popsanych v teoretické části.

Práce je včetně úvodu a závěru rozdělena do pěti samostatných kapitol. Druhá kapitola se zabývá obecnou charakteristikou a metodikou finančního plánování. Její dílčí část tvoří popis stanovení kalkulací, které jsou významným podkladem pro sestavení plánovaných výkazů. Dále zahrnuje základní informace pro sestavení plánovaného výkazu zisku a ztrát, přehledu o peněžních tocích a plánované rozvahy.

Následující kapitola je zaměřena na prezentaci ekonomického subjektu. Obsahuje informace o nabízených produktech, specifika prodeje na facebooku, údaje o firemní identitě a konkurenci. Na závěr této kapitoly je provedena SWOT analýza.

Čtvrtá kapitola obsahuje tři varianty samotného finančního plánu, který se skládá z plánovaného výkazu zisku a ztrát, plánovaného přehledu o peněžních tocích a plánované rozvahy. Pro potřeby těchto výkazů byl vytvořen plán výroby a prodeje, rozpočet přímých a nepřímých režijních nákladů a podrobné kalkulace jednotlivých produktů. V rámci této kapitoly je také popsán způsob výpočtu daňové povinnosti a zákonných odvodů státu v podobě sociálního a zdravotního pojištění pro vybraný subjekt. Na závěr této kapitoly jsou vypočteny základní ukazatele rentability a nákladovosti. Výchozí verzí je realistická varianta, která je doplněna variantou optimistickou a pesimistickou.

2. Podstata a metodika tvorby finančního plánu

Finanční plánování je činností směřující ke zpracování dlouhodobého nebo krátkodobého finančního plánu podniku. Úlohou finančního plánu je stanovení finančních cílů podniku a prostředků k jejich dosažení. Umožňuje řízení finančního vývoje firmy a porovnání dosažené skutečnosti s předpokládanými cíli. Výsledkem finančního plánování je řešení, zabezpečující požadovanou výnosnost, finanční zdraví a stabilitu podniku.

Na počátku devadesátých let v českých podnicích panovala značná skepse vůči informacím, pomocí nichž se stanovují podnikové cíle a prostředky k jejich dosažení. Důvodem byl odpor ke způsobu, jakým byly tyto informace využívány v centrálně řízeném systému. Podstatou tehdejšího plánování byly cíle stanovené národohospodářským centrem zvnějšku a z tohoto důvodu byly v tržních podmínkách považovány za zbytečné. V současné době si však většina podniků uvědomila důležitost finančního plánování, jejíž výsledkem je rostoucí význam kvality těchto informací. Cílem je rozšíření aplikace těchto metod u širšího spektra firem, ale i posun v metodologii tvorby a využití plánů a rozpočtů. [4]

2.1 Plánované cíle spojené s fungováním podniku

Východiskem pro formulaci finančních cílů podniku jsou výsledky finanční analýzy a hodnocení celkové situace podniku a okolí. Finanční cíle podniku jsou podřízeny cílům podnikovým, avšak mívají dominantní postavení. Mezi těmito cíli a plány existují určité vazby. Podstatou strategického plánování je dosažení strategických cílů, pomocí taktického plánování lze dosáhnout taktických cílů a prostřednictvím operativního plánování zase těch operativních.

Mezi nejčastější cíle podniku patří především postavení podniku na trhu, které je dáno podílem na trhu, jeho rozvojem, získáváním nových trhů a podobně. Dalším cílem je efektivnost a finanční stabilita podniku, jež jsou reprezentovány výnosností, likviditou či tržní hodnotou. Mezi další cíle lze také zařadit inovace výrobků, strojů a technologií, mzdové a sociální zabezpečení pracovníků, rozvoj jejich kvalifikace či ochrana životního prostředí.

Předpokladem zabezpečení finančních cílů je plnění cílů obsažených v jiných dílčích cílech, jako je plán výroby, plán prodeje, plán výzkumu a vývoje a podobně.

Jak uvádí Žůrková (2007), každý finanční plán by měl být SMART, což je zkratka počátečních písmen jednotlivých požadovaných vlastností. Plán musí být konkrétní (specific) a odpovídající požadavkům vedení či majitelů firmy, měřitelný (measurable) z důvodu možnosti srovnání skutečnosti s plánem, dosažitelný (attainable) a motivující, reálný (realistic), hmatatelný a jasný (tangible) neboli složený z naplnitelných cílů, akcí a kroků. SMART znamená chytrý a je nutno myslet na to, že chytrý musí být plán nejen pro toho, kdo jej vytvořil, ale hlavně pro toho, kdo jej bude realizovat a naplňovat.

2.2 Metody finančního plánování

Pro stanovení finančních plánů existují určité metody. Není dáno žádné obecné pravidlo pro volbu určité metody, což je zapříčiněno také tím, že v praxi často dochází k prolínání jednotlivých metod. Volba metody záleží převážně na typu podniku a charakteru jeho výroby. Mezi základní metody lze zařadit metody kauzální, statistické, ekonometrické a simulační. [6]

2.2.1 Kauzální metody

Představitelem těchto metod je metoda procentního podílu na tržbách. Vychází se z přesvědčení, že růst tržeb je hlavním „hnacím motorem“ dynamického vývoje firmy. Předpokladem je, že podíl závisle proměnných na tržbách se v plánu peněžních toků nemění. V plánovaných výpočtech se uplatní procentní podíl jednotlivých položek na tržbách, který byl zjištěn v účetních výkazech. [6]

2.2.2 Statistické metody

Statistické neboli regresní metody vycházejí ze statistických závislostí pomocí regresních funkcí zpracovaných na základě minulého vývoje. Tyto závislosti se následně promítají do budoucích cílů a úkolů. Metoda má své uplatnění, pokud se při sestavování finančního plánu začíná dlouhodobou rozvahou. Od ní se následně odvodí plánová výsledovka a plán peněžních toků. [6]

2.2.3 Ekonometrické metody

Tyto metody jsou založeny na vzájemném působení skutečně dosažených ekonomických parametrů, kterými jsou proměnné a cílové ukazatele. [6]

2.2.4 Simulační metody

Simulační metody jsou založeny na modelování předpokládaných parametrů na základě vývoje makroekonomického i mikroekonomického prostředí nejčastěji v

několika variantách. Nejlepší varianta je ta, která se nejvíce přibližuje skutečnému vývoji. [6]

Finanční plánování lze rozdělit na dlouhodobé a krátkodobé. Sladění procesu krátkodobého a dlouhodobého finančního plánování se nazývá časová koordinace. Krátkodobý plán z dlouhodobého plánu získává např. informace o plánovaných investicích, způsob rozdělování výsledku hospodaření či způsob získávání dlouhodobých finančních zdrojů. V případě dlouhodobého plánu se vychází nejprve z krátkodobého plánu známého na nejbližší plánované období. [6]

2.3 Dlouhodobé plánování

Dlouhodobý finanční plán je součástí podnikového strategického plánování a slouží pro rozhodování o tom, jaké účinky budou mít dnešní rozhodnutí v budoucích letech. Má být sestavován pro období delší, než jeden rok. Je méně přesný a složitější, než krátkodobý finanční plán. Dlouhodobé plánování zajišťuje účelnou reakci podniku na dlouhodobý vývoj tržního okolí, na měnící se ekonomické podmínky, na vývoj techniky a technologií a na celkový vývoj vnějšího prostředí podniku. Základem dlouhodobého finančního plánování je investiční rozhodování a dlouhodobé financování. Investiční rozpočet je rozvrhem příjmů a výdajů souvisejících s realizací investičních projektů. Rozpočet dlouhodobého externího financování zase poskytuje přehled o závazcích z dlouhodobých dluhů. S přípravou dlouhodobého finančního plánu se zpravidla zároveň sestavuje i krátkodobý finanční plán pro první rok plánovaného dlouhodobého období. [5]

2.3.1 Struktura dlouhodobého finančního plánu

Struktura a obsah finančního plánu závisí na druhu a velikosti podniku, odvětví, realizované produkci a dalších faktorech. Základní strukturu lze vymezit následovně, viz obrázek 2.1.

Obrázek 2.1: Struktura dlouhodobého finančního plánování

1. Cíle podniku
2. Základní strategie
3. Dlouhodobý finanční plán
4. Krátkodobý finanční plán a rozpočty
5. Hodnocení úrovně finančního plánu a informace o průběhu realizace jako podklad pro rozhodování o případných změnách plánu

Zdroj: vlastní zpracování

Při sestavování dlouhodobého finančního plánu je nutno sestavit ekonomickou analýzu, odhad vývoje tržeb, provést kapitálové plánování na základě investičního rozhodovacího procesu a promítnout změny do rozvahy. Dále je nutné zachytit vývoj tržeb do výsledku hospodaření a sestavit plán peněžních toků. Závěrem je vhodné zhodnotit dopady plánu pomocí nástrojů k měření výkonnosti.

Východiskem tvorby finančního plánu jsou všeobecné a konkrétní cíle podniku, dlouhodobý plán prodeje, plán výzkumu a vývoje a návrhy projektů. Výstupem dlouhodobého finančního plánu je plán kapitálových výdajů, plánovaná dividendová politika, plánovaná rozvaha, výkaz zisku a ztrát a plán peněžních toků pro jednotlivé roky. Stupeň rozpracovanosti a podrobnosti jednotlivých částí závisí na časovém horizontu plánu a konkrétním podniku.

2.4 Krátkodobé plánování

Krátkodobé finanční plány se sestavují zpravidla na období kratší, než jeden rok. Čím je období kratší, tím je menší riziko prognostické chyby. Slouží především managementu podniku ke konkretizaci dlouhodobých plánů.

Výstupem finančního plánu je plánovaná rozvaha, která zachycuje plánovaný stav majetku podniku a zdrojů jeho krytí, dále pak plánovaný výkaz zisku a ztrát, který zahrnuje plánované výnosy a náklady. Cílem tohoto výkazu je vyjádřit plánovaný

výsledek hospodaření. Posledním výkazem finančního plánu je přehled o peněžních tocích neboli cash flow. Tento výkaz je pro podnik důležitý v rámci zajištění dostatečné likvidity, jelikož vyjadřuje plánované příjmy a výdaje.

2.5 Plánovaný výkaz zisku a ztrát

Plánovaný výkaz zisku a ztrát vyjadřuje plánovaný výsledek hospodaření, který lze zjednodušeně vyjádřit vztahem:

$$\text{plánovaný } VH = \text{plánované výnosy} - \text{plánované náklady}, \quad (2.1.)$$

Dluhošová a kol. (2010) definuje náklady jako peněžní vyjádření spotřeby výrobních činitelů, přičemž s jejich vznikem je spojen úbytek majetku či zvýšení závazků podniku. Výnosy jsou definovány jako peněžní vyjádření výsledků plynoucích z provozování podniku a představuje částky, na které má podnik nárok z titulu prodeje zboží a služeb.

Plán výnosů a nákladů lze odvodit z cenových a nákladových kalkulací. Tržby z prodeje lze odvodit z cenových kalkulací na bázi úplných vlastních nákladů nebo z cenových kalkulací vzhledem k očekávané tržní ceně či procentem z minulosti. Oficiální verze výkazu zisku a ztrát zahrnuje provozní a finanční výsledek hospodaření. **Provozní výsledek hospodaření** u výrobních podniků tvoří tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb, snížené o náklady související s provozní činností. Jedná-li se o obchodní firmy, výnosy jsou tvořeny tržbami z prodeje zboží, od kterých se odečtou náklady na prodané zboží. Pro stanovení plánovaných provozních výnosů je nutno sestavit **plán prodeje**, který by měl vycházet z předpokládaného ekonomického vývoje podniku. Plán provozních nákladů se skládá z plánované spotřeby materiálu, energie a dalších služeb, dále pak osobních nákladů a ostatních nákladů. **Finanční výsledek hospodaření** zachycuje rozdíl mezi finančními výnosy a finančními náklady. Finanční výnosy tvoří tržby z prodeje cenných papírů a podílů a výnosy z cenných papírů, podílů a dalšího finančního majetku. Mezi finanční náklady patří např. náklady z finančního majetku a nákladové úroky. Součet provozního a finančního výsledku hospodaření tvoří po odečtení daně z příjmů **výsledek hospodaření po zdanění**.

2.5.1 Plán daně z příjmu

Základem daňového přiznání je výsledek hospodaření před zdaněním z plánovaného výkazu zisku a ztrát. Tento výsledek hospodaření je nutno dále upravit na základ daně z příjmu. Výsledná daň se pak vypočte pomocí předpokládané výše sazby v daném roce.

2.6 Plánovaný výkaz peněžních toků

Plánovaný výkaz cash flow zachycuje pohyb peněžních toků v podniku. Zjednodušeně může být vyjádřen takto:

$$\text{plánovaný CF} = \text{plánované příjmy} - \text{plánované výnosy}, \quad (2.2.)$$

Příjmy lze definovat jako jakýkoliv přírůstek peněžních prostředků, přičemž nezáleží, odkud a z jakého důvodu tyto prostředky plynou. Výdaje jsou naopak jakékoliv úbytky peněžních prostředků firmy.

Výkaz cash flow je možno provést dvěma způsoby, a to přímou či nepřímou metodou. Obě metody rozlišují tři oblasti činnosti podniku, jimiž jsou provozní, investiční a finanční činnost. Výsledný výkaz cash flow je pak součtem těchto tří dílčích oblastí. Jak přímá, tak i nepřímá metoda tedy umožní vysvětlit, proč za sledované období přibýly nebo ubyly peněžní prostředky a ve které oblasti ekonomické činnosti podniku, ačkoli každá z metod k tomu volí jiný postup.

Přímá metoda

Přímá metoda spočívá ve vyčíslení rozdílu celkových příjmů a výdajů za určité období. Sestavení výkazu o peněžních tocích je tedy tvorbou seznamu všech účetních operací v daném účetním období, které měly dopad na stav peněžních prostředků.

Nepřímá metoda

Nepřímá metoda nevychází z pohybu peněžních prostředků na účtech. Výchozím bodem pro zjišťování hotovosti v podniku za účetní období je rozdíl mezi výnosy a náklady, tedy zisk, případně ztráta. Tento zisk nebo ztráta se upravuje o nepeněžní operace, jimiž jsou výnosy a náklady, které nemají vztah k peněžním prostředkům.

Výnosy, které nebyly peněžním příjmem, je nutné od výsledku hospodaření odečíst, např. neuhrazené pohledávky či nevyfakturované práce a služby. Náklady, které nebyly peněžním výdajem, je nutné k výsledku hospodaření přičíst. Jedná se např. o odpisy, tvorbu rezerv, neuhrazené závazky či spotřebu materiálu.

Dále je nutno upravit o rozvahové operace peněžní toky, které souvisí se změnou stavu aktiv či pasiv. Peněžní příjmy, které nebyly výnosem, je nutné k hospodářskému výsledku připočítat, např. přijaté zálohy, úhrada pohledávky odběratelem či přijaté předplatné. Peněžní výdaje, které nebyly nákladem, je nutné od hospodářského výsledku odečíst, např. zpětně uhrazené nájemné, nákup zásob nebo úhrada závazků dodavatelům.

2.7 Plánovaná rozvaha

Plánovaná rozvaha zachycuje jednotlivé položky aktiv a pasiv. Strana aktiv obsahuje dlouhodobý majetek, oběžná aktiva a časové rozlišení aktiv. Strana pasiv se skládá z vlastního kapitálu, cizích zdrojů a časového rozlišení pasív. Dlouhodobý majetek zahrnuje dlouhodobý hmotný, nehmotný a finanční majetek. Pro tyto položky lze získat informace z investičního a odpisového plánu. Plánovaná oběžná aktiva se rozdělují na plán zásob, plán pohledávek a plán krátkodobého finančního majetku. Plán zásob zahrnuje položky materiálu, nedokončené výroby a polotovarů, hotových výrobků, zvířat a zboží. Pohledávky jsou rozlišovány na odběratelské pohledávky, za eskontované cenné papíry, poskytnuté provozní zálohy a další. Do krátkodobého finančního majetku patří peníze v hotovosti a na bankovních účtech, ceniny, krátkodobé bankovní úvěry a cenné papíry určené k obchodování či se splatností kratší, než jeden rok.

2.8 Role kalkulací v tvorbě finančního plánu

Významným podkladem pro sestavení plánovaných výkazů jsou předběžné kalkulace úplných nákladů a cenové kalkulace, pomocí nichž jsou vyjádřeny předem stanované náklady a výnosy na kalkulační jednici.

2.8.1 Základní pojmy

Kalkulace

Král a kol. (2010) definuje pojem kalkulace jako činnost vedoucí ke zjištění nákladů na konkrétní výkon podniku, který je druhově, objemově a jakostně vymezen. Kalkulace jsou součástí informačního systému podniku.

Kalkulace úplných vlastních nákladů

Jedná se o výpočet, zjišťování nebo stanovení vlastních nákladů výrobků, prací nebo služeb, které jsou druhově i objemově vymezeny. [1]

Předmět kalkulace

Předmětem kalkulace chápeme jeden nebo více druhů výkonů, pro které se sestavují kalkulace nákladů. Může vznikat jediný druh výkonu, v tom případě se jedná o homogenní výrobu s jedním druhem výkonu, nebo více druhů výkonů vznikajících stejným technologickým postupem, které se liší např. velikostí, hmotností, tvarem a podobně. V tom případě jde o homogenní výrobu s více druhy výkonů. Poslední možností je vznik více druhů výkonů, které se od sebe odlišují především různým

technologickým procesem, jakostí, použitým materiálem a podobně. V tomto případě se jedná o heterogenní výrobu s více druhy výkonů. [1]

Kalkulační jednice

Kalkulační jednici lze vymezit jako určitý výkon, vymezený druhem, měrnou jednotkou, místem vzniku, případně určením výkonu, na který se stanoví nebo zjišťují vlastní náklady. [1]

Kalkulované množství

Kalkulovaným množstvím je chápán počet kalkulačních jednic, pro něž se stanovují najednou vlastní náklady. Má souvislost s časovým obdobím, za které se kalkulace nákladů sestavují a také s charakterem výroby. [1]

Kalkulační členění nákladů

Pro rozlišení nákladů dle tohoto členění je rozhodující hledisko přiřaditelnosti a zjistitelnosti nákladu na jednotku výkonu. Posuzuje příčinnou souvislost nákladů k finálnímu nebo dílčímu výkonu. Náklady jsou rozlišovány na přímé a nepřímé.

Přímé náklady

Jedná se o náklady, související s určitým druhem výkonu. Jejich výše je na daný výkon zjistitelná.

Nepřímé náklady

Jedná se o náklady, které nelze zjistit na daný výkon. Pro potřeby kalkulací jsou na jednotlivé kalkulační jednice rozvrhovány dle kalkulačních technik, které respektují jednotlivé typy výrobních procesů a výkonů.

Kalkulační techniky

Jedná se o způsoby vyčíslení výše a struktury vlastních nákladů výkonů. Jde zejména o způsob vyčíslení nepřímých nákladů na výkon. O vhodnosti kalkulační techniky rozhoduje charakter výrobního procesu a výkonů. Kalkulace dělením prostá se používá při homogenní výrobě s jedním druhem výkonu. Kalkulace dělením s poměrovými čísly je typická pro homogenní výrobu s více druhy výkonů. Kalkulace přírážková je používána v podnicích zabývajících se heterogenní výrobou s více druhy výkonů. [1]

Podkladem pro sestavení kalkulací jednotlivých výrobků je plán výroby a prodeje, rozpočet přímých nákladů a rozpočet nepřímých režijních nákladů.

2.8.2 Plán výroby

Plánování výrobního programu podniku znamená určování druhů, objemu produkce a období, ve kterém se jednotlivé výrobky mají vyrábět. Při tomto plánování by se měl podnik rozhodovat na základě informací získaných z oblasti odbytu, výroby, skladování, nákupu a jiných souvisejících oblastí.

2.8.3 Plán prodeje

Plán prodeje vyjadřuje plánované objemy prodeje všech výrobků v naturálních, případně i v peněžních jednotkách. Vychází především ze skutečného objemu prodeje v minulých letech, ekonomického vývoje a celkového tržního podíl podniku.

2.8.4 Rozpočet přímých nákladů

Rozpočet přímých nákladů zahrnuje takové náklady, které lze určit na jednotku výkonu. Jedná se o přímý materiál, přímé mzdy a ostatní přímé náklady. Podkladem pro rozpočet přímých nákladů je plán výroby, který určuje, jaké výrobky a v jakém množství bude podnik vyrábět a technickohospodářské normy, které vyjadřují spotřebu přímého materiálu a přímých mezd výrobních dělníků na jednotku výkonu. Celkové přímé náklady se pak vypočtou vynásobením přímých nákladů na jednotlivé výrobky a objemy plánované výroby.

2.8.5 Rozpočet nepřímých režijních nákladů

Rozpočtování nepřímých režijních nákladů je obtížnější než u přímých nákladů, neboť nemají přímý vztah k objemu výkonů. Jedná se o společné náklady, vynaložené na zajištění procesu výroby či jiné podnikové činnosti, např. spotřeba režijního materiálu, energie, režijní mzdy, opravy či odpisy. Podkladem pro stanovení nákladů na režijní materiál jsou technickohospodářské normy spotřeby režijního materiálu nebo odhad na základě zkušeností z minulosti. Náklady na spotřebovanou energii se stanoví jako součin předpokládané spotřeby energie a sazeb za jednotku energie. Odpisy dlouhodobého majetku vychází z ročního odpisového plánu vzhledem k délce rozpočtovaného období. Náklady na opravy a udržování vychází z plánovaného objemu oprav a údržby. Režijní mzdy se stanovují podle plánovaného stavu technickohospodářských pracovníků a pomocných dělníků a jejich průměrné mzdy.

Nejsou-li k dispozici normy, plány či jiné podklady, vychází se ze zkušeností z minulosti, přičemž by se mělo přihlížet k míře inflace a k očekávaným cenovým a tarifním změnám.

2.8.6 Plánová kalkulace úplných vlastních nákladů

Kalkulace jsou sestavovány prostřednictvím plánových norem, které vyjadřují úkol ve spotřebě na období, pro které je finanční plán sestavován. Tyto plánované normy jsou přiřazeny jednicovým a současně přímým nákladům. Přímé náklady na kalkulační jednici lze vyjádřit následovně:

$$pn = PLN \cdot plc, \quad (2.3.)$$

kde pn je přímý náklad určitého druhu nákladu na jednotku určitého výkonu, PLN je plánová norma spotřeby určitého druhu nákladu na jednotku určitého výkonu a plc je plánová cena určitého nákladu na jednotku daného nákladu. [1]

Obtížnější je stanovení nepřímých nákladů připadajících na jednotku výkonu. Tyto náklady se rozvrhují v závislosti na vybrané kalkulační technice. Výběr vhodné kalkulační techniky se uskutečňuje na základě charakteru výrobního procesu a výkonů.

Přirážková kalkulační technika

Zabývá-li se podnik výrobou více výrobků, které vznikají různými technologickými postupy, optimální technikou pro rozvržení nepřímých a režijních nákladů je pro něj kalkulace přirážková. Nepřímé náklady se na jednotlivé výkony rozvrhují pomocí vhodných rozvrhových základů, prostřednictvím nichž je stanoven poměr, v jakém mají být nepřímé náklady rozvrženy mezi jednotlivé výkony podniku. Aby bylo rozvržení nepřímých nákladů správné, měla by vybraná rozvrhová základna splňovat tři základní požadavky. Prvním z nich je požadavek příčinné souvislosti rozvrhové základny s nepřímými náklady. Rozvrhová základna by měla být také jednoduše zjištělná a kontrolovatelná. Posledním požadavkem je stálost rozvrhové základny z důvodu možnosti porovnání s kalkulacemi sestavenými v různých obdobích. [1]

Existují dva druhy rozvrhových základů, a to peněžní a naturální rozvrhové základny.

Peněžní rozvrhové základny

Peněžní rozvrhové základny jsou vyjádřeny v peněžních jednotkách a nejčastěji se jedná např. o přímé mzdy či přímé náklady. Výhodou je snadná zjistitelnost z kalkulací. Za nevýhodu se považuje fakt, že výše rozvrhové základny je ovlivněna cenovou hladinou vstupů.

Naturální rozvrhové základny

Naturální rozvrhové základny jsou vyjádřeny v naturálních jednotkách, např. v kusech či hodinách zpracování. Výhodou je neovlivnitelnost rozvrhové základny změnami cenové hladiny.

Rozvržení nepřímých nákladů v rámci přírážkové kalkulace probíhá následovně. U **peněžních rozvrhových základn** se nejprve vypočte přírážka nepřímých nákladů, pomocí vzorce:

$$p = \frac{NN}{\sum RZ} \cdot 100, \quad (2.4.)$$

kde p je přírážka daného nepřímého nákladu v %, NN je celkový rozvrhovaný nepřímý náklad, RZ je celková výše rozvrhové základny připadající na kalkulované množství daného výrobku. Tato přírážka vyjadřuje, kolik procent daného nepřímého nákladu připadá na peněžní jednotku rozvrhové základny. [1]

Následně se provede výpočet nepřímých nákladů na jednotku výkonu dle vztahu:

$$nn = \frac{NN}{100} \cdot rz, \quad (2.5.)$$

kde nn je určitý nepřímý náklad na jednotku výkonu a rz je výše rozvrhové základny připadající na jednotku výkonu. Chceme-li zjistit celkové nepřímé náklady připadající na kalkulované množství, vynásobíme průměrné nepřímé náklady na jednotku výkonu kalkulovaným množstvím daného výkonu. [1]

Rozvržení nepřímých nákladů s využitím **naturálních rozvrhových základn** je uskutečňováno obdobně. Nejprve se vypočte sazba nepřímých nákladů dle vztahu:

$$s = \frac{NN}{\sum RZ}, \quad (2.6.)$$

kde s je sazba nepřímého nákladu v peněžních jednotkách na jednotku rozvrhové základny. Tato sazba vyjadřuje, kolik nepřímých nákladů dané položky připadá na jednotku naturální rozvrhové základny.

Dále se provede výpočet průměrných nepřímých nákladů na jednotku výkonu dle vzorce:

$$nn = s.r.z. \quad (2.7.)$$

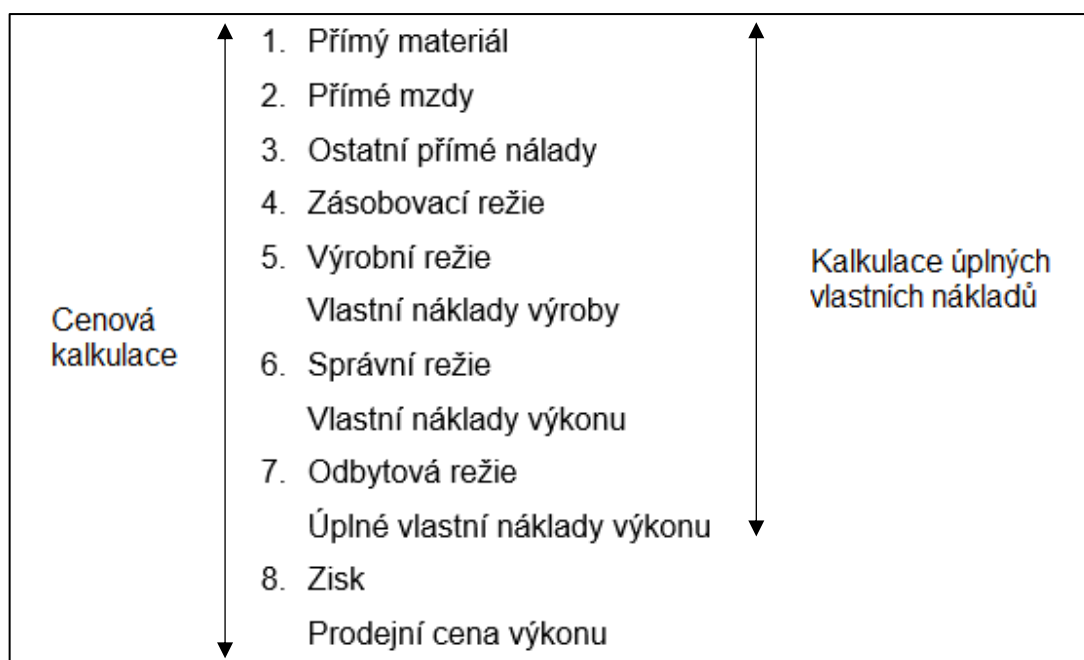
Pro výpočet celkových nepřímých nákladů postupujeme analogicky jako v případě použití peněžních rozvrhových základů.

V rámci této bakalářské práce jsou kalkulace sestaveny za použití většího počtu rozvrhových základů pro různé položky nepřímých nákladů, což Král a kol. (2010) charakterizuje jako diferencovanou formu kalkulace. Uvádí i možnost použití jedné univerzální rozvrhové základny, označované jako sumační forma kalkulace.

2.8.7 Struktura kalkulace úplných vlastních nákladů

Kalkulace se skládá z kalkulačních položek, které jsou přehledně seřazeny v kalkulačním vzorci. Obecný kalkulační vzorec v jeho základní struktuře vypadá následovně, viz obrázek 2.2.

Obrázek 2.2: Obecný kalkulační vzorec



Zdroj: vlastní zpracování

Položka přímý materiál zahrnuje veškerý materiál, jehož hodnotu lze na kalkulační jednici v rámci plánové kalkulace stanovit přímo dle technickohospodářských norem. Přímé mzdy zachycují mzdy výrobních dělníků a ostatních pracovníků, u nichž lze zjistit mzdu na jednotku výkonu. Do ostatních přímých nákladů může být zahrnuto např. sociální a zdravotní pojištění z přímých mezd hrazených zaměstnavatelem či přímé náklady na energii k technologickým účelům.

Výrobní režie zahrnuje náklady spojené s řízením výrobního procesu a obsluhou výroby, jejichž hodnotu na kalkulační jednici nelze zjistit přímo. Do správní režie lze zařadit náklady na řízení a správu celého podniku. Zásobovací režie představuje náklady spojené se skladováním a pohybem podnikových zásob. Položka odbytové režie zachycuje např. náklady na expedici a dopravu hotových výrobků, dále pak náklady na reklamu a další propagaci. Po přičtení zisku na danou kalkulační jednici, získáme prodejní cenu výkonu.

2.8.8 Cenová kalkulace

Cenová kalkulace vyjadřuje kalkulaci prodejní ceny výkonu, která v sobě zahrnuje veškeré náklady, ale i kalkulovaný zisk na jednotku výkonu. V případě, že ceny jednotlivých výkonů nepodléhají cenové regulaci, vznikají prostřednictvím vzájemného působení nabídky a poptávky. Do cenové kalkulace jednotlivých produktů je vhodné zahrnout kromě skutečných nákladů také kalkulační náklady, které vyjadřují předpokládaný ušlý zisk z jiné nejvýhodnější nerealizované možnosti. Veškeré tyto náklady by měly být cenou pokryty. Mezi kalkulační náklady patří kalkulační nájemné, kalkulační úroky, kalkulační mzda, kalkulační rizika a kalkulační odpisy.

Kalkulovaný zisk

Výše kalkulovaného zisku by měla odpovídat předpokládanému zhodnocení vynaložených nákladů a cílům managementu či majitelů. Aby však byly výkony podniku prodejné, měla by být jeho výše přiměřená. Přiměřená výše kalkulovaného zisku zajistí ochotu zákazníka danou cenu přijmout.

V tržních podmínkách se přijatelnost ceny posuzuje v závislosti na rozsahu zisku, realizovaném při určité ceně, objemu výkonů a rozsahu nákladů. Cílem je zjistit, zda tržní cena pokrývá veškeré náklady a zda se vytváří požadovaný zisk a v jaké výši. Tento způsob cenové kalkulace lze znázornit pomocí retrogradního kalkulačního vzorce, viz obrázek 2.3.

Obrázek 2.3.: Podoba retrogradního kalkulačního vzorce

Základní cena výkonu daná trhem
-Dočasná cenová zvýhodnění a slevy zákazníků
=Cena po úpravách
-Náklady přiřazené výkonu
=Zisk připadající na výkon

Zdroj: vlastní zpracování

2.8.9 Kalkulace cílových nákladů

V současných podmínkách konkurence tržní cenu neurčují vzniklé náklady, nýbrž úroveň cen zboží na trhu. A právě tato cena určuje cílové náklady, k nimž by se měli výrobci blížit. Tato myšlenka je základem tak zvaného cílového řízení nákladů, jehož součástí je kalkulace cílových nákladů. V rámci této kalkulace se vychází z úrovně tržní ceny a kalkulovaného zisku daného výkonu. Podstatou je určení cílových nákladů, což je maximální hranice nákladů, které nesmí být překročeny. Tyto náklady se pak porovnávají s aktuální výší nákladů, přičemž mohou nastat tři situace. Jsou-li cílové náklady **vyšší** než náklady výrobce, pak může výrobce prodejem za danou cenu realizovat vyšší zisk, než je zisk kalkulovaný. Jestliže se cílové náklady **rovnají** nákladům výrobce, potom výrobce prodejem za danou tržní cenu dosáhne požadovaného zisku. Jsou-li cílové náklady **nižší** než náklady výrobce, pak musí výrobce, pokud chce daný produkt uvést na trh, provést určité úspory v nákladech. [1] Základní strukturu kalkulace cílových nákladů lze vyjádřit následovně, viz obrázek 2.4.

Obrázek 2.4.: Struktura kalkulace cílových nákladů

Tržní cena výkonu
-Kalkulovaný zisk připadající na výkon
=Cílové náklady výkonu

Zdroj: vlastní zpracování

3. Charakteristika a popis vybraného subjektu

Podnikatelský subjekt Cik Cak handmade je na trhu relativně nový, rozvíjející se podnik. Byl zaregistrován v Třinci, v rámci podnikání fyzických osob, na základě udělení volné živnosti.

Cik Cak handmade se zabývá výrobou textilních doplňků ke kabelkám Obag. Jedná se o kabelky italské společnosti Fullspot, která na trhu působí od roku 2009. Kromě nich nabízí i hodinky, náramky a sluneční brýle. Všechny tyto produkty jsou zhotoveny z vysoce odolného silikonu. Jejich originalitou je nevšední vzhled, ale hlavně možnost vlastního sestavení jednotlivých částí produktu. To znamená, že zákazník má možnost koupit si zvlášť tělo kabelky, držadla, vnitřní tašku, případně další doplňky a jednotlivé komponenty si spojit dle vlastního vkusu. Nastává tak pro něj nespočet možných kombinací.

Obrázek 3.1.: Podstata Obag kabelek



Zdroj: <https://cz.pinterest.com/>

Cik Cak handmade tedy nabízí pouze **textilní části** Obag kabelky formou dodání na zakázku. Zákazník má možnost výběru z přibližně dvě stě druhů látek, deseti koženek a dvaceti umělých kožešin. Stěžejním výrobkem je **vnitřní taška**. Jedná se o plátěnou či koženkovou tašku na zip, která chrání obsah kabelky, ale zároveň plní i jakousi módní funkci. Vnitřní taška je v kabelce uchycena prostřednictvím držadel, která se přišroubují skrz otvory. Obsahuje dvě postranní kapsy na mobilní telefon, klíče či jiné drobnosti. Na okrajích zipu se nachází poutka, pomocí nichž lze tašku připevnit ke kočárku. Mohou však také sloužit k upevnění popruhu. Obdobou je **polotaška**, jakožto vnitřní taška bez části bočních stěn a dna. Její výhodou pro zákazníka je úspora prostoru v kabelce, ale také nižší cena.

Dalším produktem je **kožešinový lem**, který již plní pouze čistě estetickou funkci. Cik Cak handmade nabízí kožešiny v různých barvách a s různou délkou chlupu. Z důvodu boje proti týrání zvířat jsou všechny tyto nabízené kožešiny umělé.

Speciálním výrobkem, nabízeným na českém trhu pouze touto firmou je **oboustranný obleček**. Jedná se o ozdobný látkový lem, který se připevňuje na horní okraj kabelky. Lze jej nosit z obou stran, z nichž každá je z jiné látky.

Mezi další produkty patří **popruh**, který umožňuje kabelku nosit jako crossbody, neboli přes tělo do kříže. Je možné jej ušít jak z látky, tak z koženky. Uchycení popruhu je zhotoveno způsobem nenarušujícím tvar vnitřní tašky. K Obag tělu se připevňuje pomocí speciálních koncovek, které jsou součástí balení.

Mezi doplňkové produkty patří **kosmetická taštička** a ozdoba ke kabelce v podobě látkové květinčky, neboli „**O flower**“. Zákazník si je může sladit s vnitřní taškou či oblečkem a vytvořit si tak jakýsi set.

Podnikatelský subjekt Cik Cak handmade funguje na bázi facebookového e-shopu. Výhodou založení prodejních stránek na této sociální síti je hlavně jednoduchost a nízká nákladovost. Další výhodou je snadné oslovení potenciálních zákazníků a následné virální šíření. V současné době má Facebook necelé dvě miliardy aktivních uživatelů. [9] Počet uživatelů z České republiky přesahuje čtyři miliony. [10] Největší část uživatelů je ve věku poptávajících Obag kabelky a tím pádem i produkty Cik Cak handmade, což pochopitelně vytváří vhodný způsob prodeje právě touto cestou. Následující tabulka znázorňuje věkové rozložení uživatelů Facebooku v České republice v porovnání s věkovým rozložením lidí, kteří označili stránku Cik Cak handmade-vnitřní tašky a doplňky k Obag jako To se mi líbí.

Tabulka 3.1.: Věkové rozložení uživatelů Facebooku v ČR a fanoušků Cik Cak handmade

Věková skupina	Uživatelé z České republiky	Fanoušci stránky Cik Cak <small>handmade</small>
25-34 let	28,5 %	50 %
18-24 let	26,2 %	25 %
35-44 let	18,5 %	17 %

Zdroj: vlastní zpracování, <http://www.app4page.com/>

Jakmile si přidá potenciální i stávající zákazník stránku „Cik Cak handmade – vnitřní tašky a doplňky k Obag“ do oblíbených, budou se mu na jeho facebookové zdi vždy zobrazovat nové příspěvky. Potenciálního zákazníka mohou příspěvky podpořit v jeho rozhodnutí o koupi produktu, stávajícímu zákazníkovi zase pomohou udržet povědomí o firmě, případně motivovat k další objednávce.

3.1 Facebookové statistiky

Prodejní stránky umístěné na Facebooku poskytují jejich vlastníkům podrobné statistiky, které se člení do několika níže uvedených skupin.

3.1.1 Sekce „To se mi líbí“

V této sekci je vyobrazen vývoj počtu označení „Cik Cak handmade – vnitřní tašky a doplňky k Obag“ jako To se mi líbí. V následujících grafech je znázorněn vývoj počtu To se mi líbí stránky za měsíc po jednotlivých dnech a také za celou dobu existence této stránky. Míra kolísavosti je poměrně vysoká z důvodu nárazových propagačních příspěvků umístěných na jiných diskuzních stránkách a ve skupinách o Obag kabelkách a doplňcích. Dlouhodobě je však vývoj počtu označení jako To se mi líbí poměrně stabilní, viz Graf 3.3.

Graf 3.1.: Vývoj počtu fanoušků stránky od 9.1.2016 do 6.2.2016



Zdroj: <https://www.facebook.com/>

Graf 3.2 vyjadřuje vývoj počtu fanoušků od počátku podnikání do května 2016.

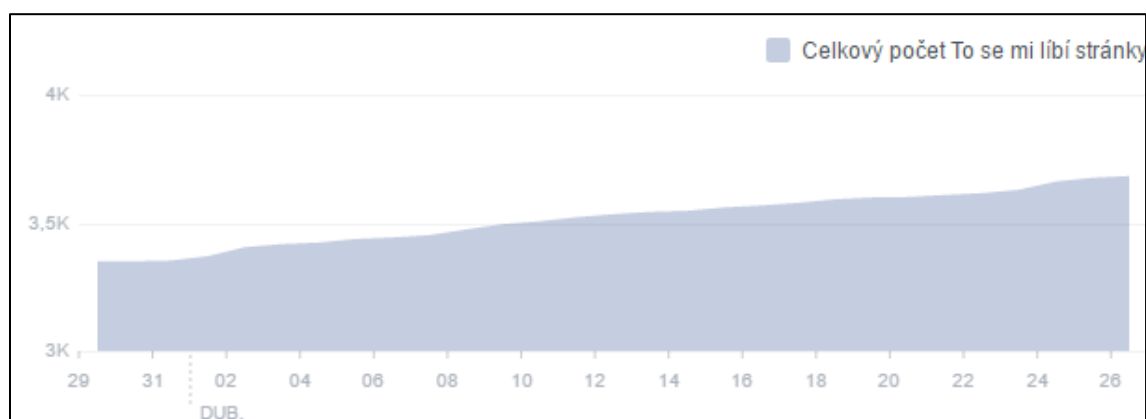
Graf 3.2.: Vývoj počtu fanoušků stránky od srpna 2015 do poloviny května 2016



Zdroj: <https://www.facebook.com/>

Následující graf 3.3. vyobrazuje celkový kumulativní počet označení jako To se mi líbí.

Graf 3.3.: Vývoj celkového počtu fanoušků stránky od 29.3.2016 do 26.4.2016 v tisících



Zdroj: <https://www.facebook.com/>

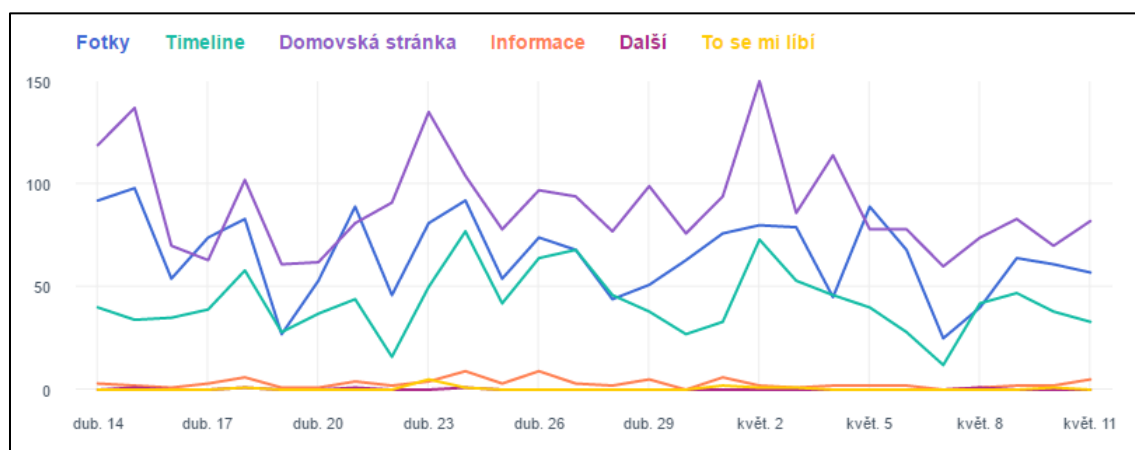
3.1.2 Sekce „Dosah“

Tato oblast je zaměřena na statistiku dosahu příspěvků stránky. Zobrazuje počet lidí, kterým se zobrazila jakákoliv aktivita z příslušné stránky, a kolik z nich ji označili jako To se mi líbí, okomentovali či sdíleli. Tato statistika zkoumá veškeré příspěvky, příspěvky od jiných lidí, zmínky a oznámení polohy.

3.1.3 Sekce „Návštěvy“

Zde je znázorněno, kolikrát a které karty stránky byly zobrazeny, viz graf 3.4. Kartami jsou chápány Karta Fotky, Karta Informace, Domovská stránka a jiné. Na kartě Fotky jsou umístěny veškeré fotografie produktů. Karta informace přináší návštěvníkovi stránky veškeré informace o stránce, k čemu slouží a do jaké kategorie spadá, vymezení pravidel, datum založení a další. Domovskou stránkou je hlavní stránka, na níž jsou zobrazeny veškeré příspěvky, seřazené chronologicky.

Graf 3.4.: Počet zobrazování jednotlivých karet stránky

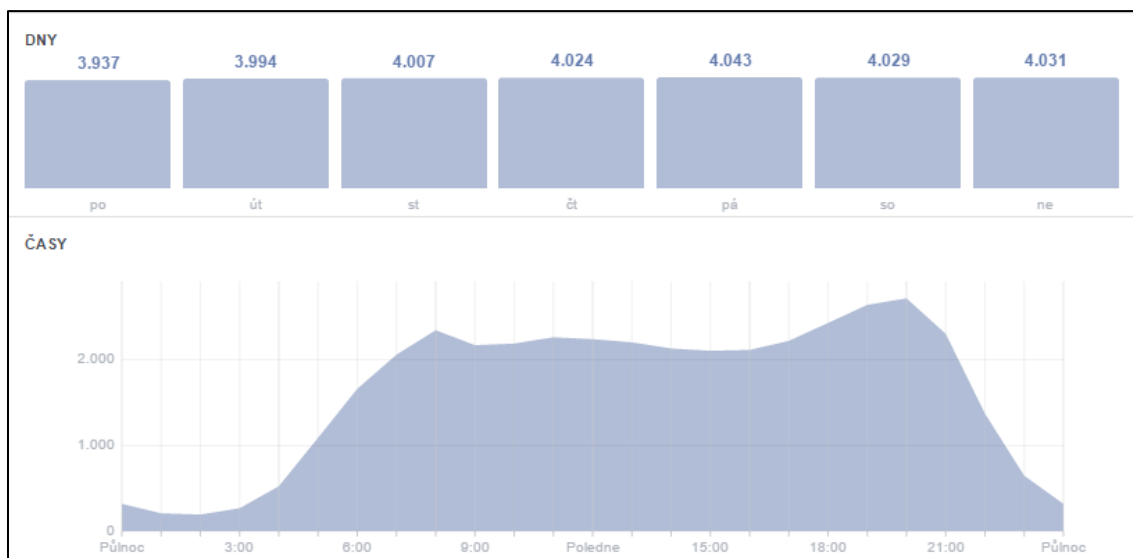


Zdroj: <https://www.facebook.com/>

3.1.4 Sekce „Příspěvky“

V této sekci jsou zachyceny počty fanoušků stránky, kteří byli v daných dnech online. Je zde také časová osa dne s počty fanoušků online v daných hodinách, viz Graf 3.5. Z tohoto grafu je zřejmé, že nejvíce fanoušků je online mezi 19. a 20. hodinou. To znamená, že v tuto dobu je nejvýhodnější zveřejňovat příspěvky. Počty fanoušků, kteří jsou v jednotlivých dnech online, jsou velmi stabilní.

Graf 3.5.: Online fanoušci v rámci jednotlivých dnů a hodin

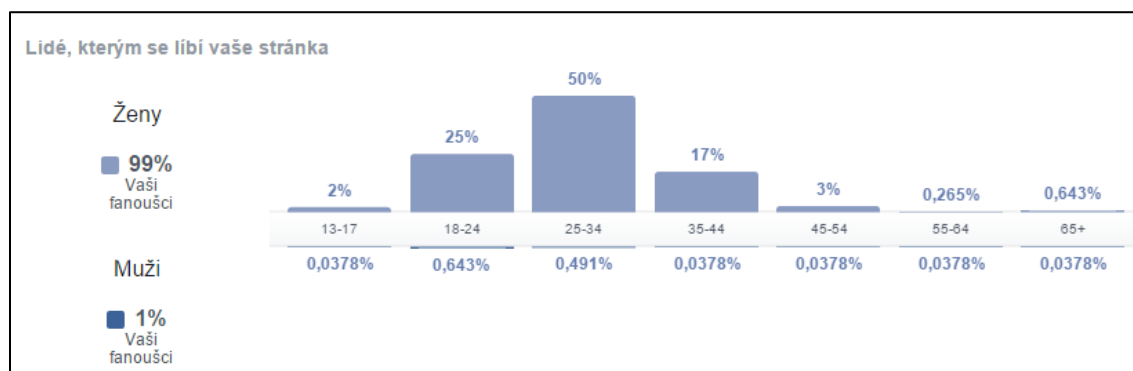


Zdroj: <https://www.facebook.com/>

3.1.5 Sekce „Lidé“

Na kartě lidé nalezneme informace o fanoušcích dané stránky. Obsahuje údaje o pohlaví, věkovém rozložení, zemi a městu, ve kterých žijí a jazyky, kterými hovoří. Dále jsou zde podrobné informace o tom, kolika lidem, z jaké země a města se příspěvek stránky zobrazil za poslední měsíc a jaká část oslovených se stala fanoušky stránky. Pomocí této statistiky lze stanovit okruh potenciálních zákazníků. Fanoušci Cik Cak ^{handmade} jsou většinou z České republiky, ale řada z nich má bydliště v zahraničí, např. na Slovensku, kde jsou produkty také prodávány, ale i v Itálii, Rakousku, Německu, ve Velké Británii či Spojených státech amerických. Tato skutečnost přináší možnost budoucího rozvoje exportu hlavně v rámci Evropské unie.

Graf 3.6.: Informace o fanoušcích



Zdroj: <https://www.facebook.com/>

3.2 Image a firemní identita

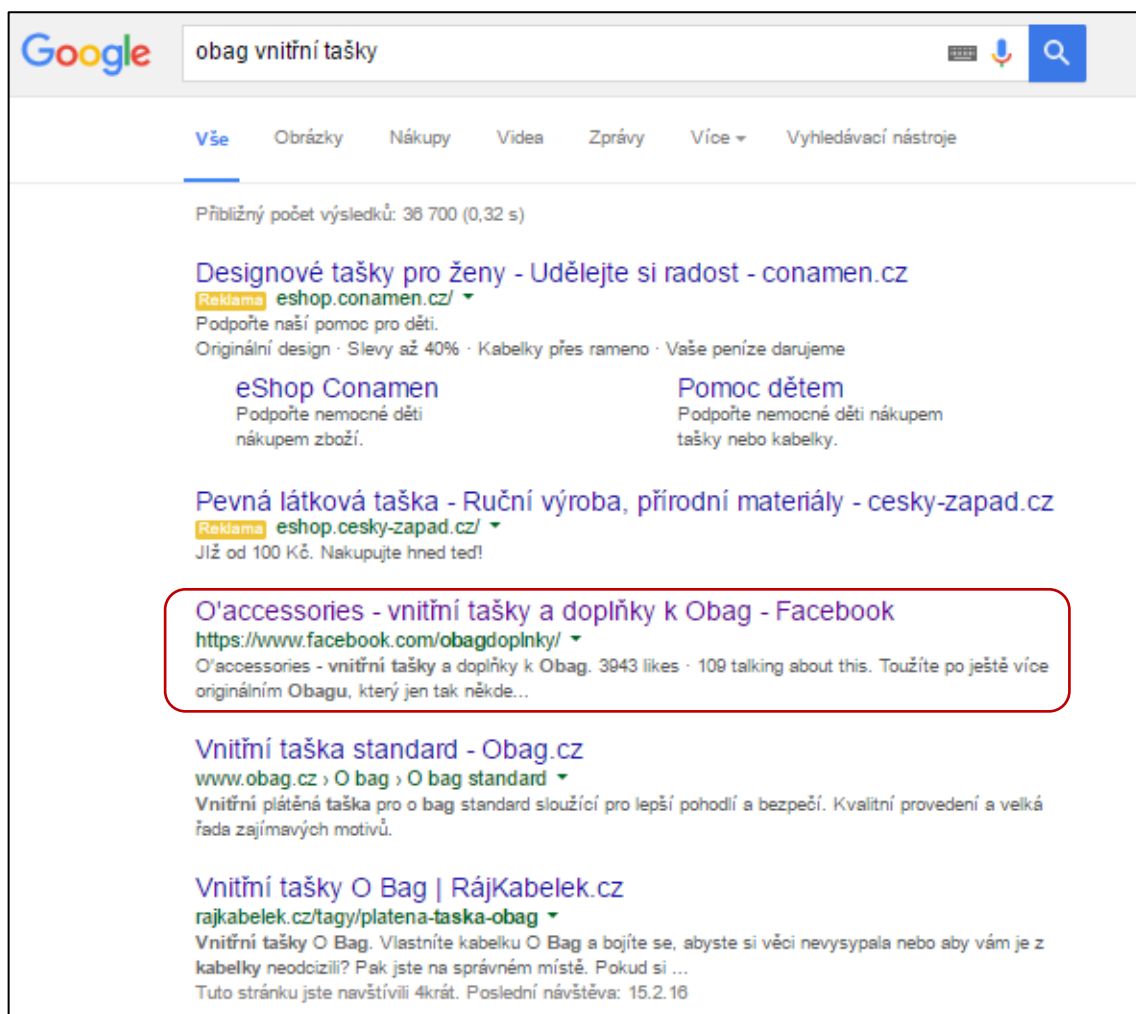
Firemní identita je významnou součástí dané firemní strategie. Představuje jakousi „osobnost firmy“, která by měla zákazníka určitým způsobem nadchnout a zaujmout. Zahrnuje historii podniku, jeho filozofii a vize, firemní design a komunikaci, ale také lidi, kteří k podniku patří. [3]

3.2.1 Historie

Začátek podnikání v oblasti doplňků k Obag byl zapříčiněn obecnou zálibou ke kabelkám ze strany majitelky živnostenského podniku. Zpočátku nebyla nabídka produktů tak široká, jako v současnosti. Zahrnovala pouze dva produkty, a to vnitřní tašku a oboustranný obleček velikosti standard. Následně byly vytvořeny další produkty, popsané na začátku této kapitoly, a přibyla i možnost šití doplňků pro Obag mini.

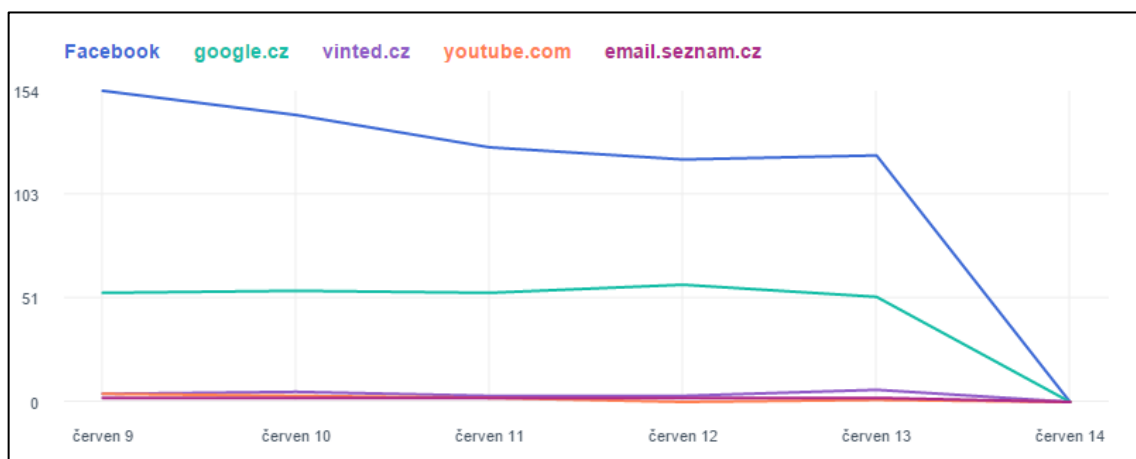
První zákazníci byli získáváni prostřednictvím příspěvků na různých stránkách, fórech a diskuzích, týkajících se kabelek Obag. Výhodou byla a stále je cílená propagace, kterou si tato specifická oblast vyžaduje. Díky narůstajícímu počtu zákazníků a fanoušků si Cik Cak handmade koncem roku 2015 vydobyla velmi výhodnou pozici v rámci vyhledávání prostřednictvím vyhledávače Google, viz obrázek 3.2. Po zadání „obag vnitřní tašky“, „obag doplňky“ a podobných frází do vyhledávače si stránky Cik Cak handmade drží první místo, nepočítají-li se placené reklamy. Dokonce si drží lepší pozici než oficiální prodejce Obag kabelek v České republice. Tato skutečnost v současnosti na prodejní stránky přivádí přibližně čtvrtinu celkových potenciálních zákazníků, což je potvrzeno prostřednictvím statistik poskytovaných facebookem majitelům jejich stránek, viz graf 3.7.

Obrázek 3.2: Umístění stránky v rámci vyhledávače Google



Zdroj: <https://www.google.com/>

Graf 3.7: Zdroje návštěvníků stránky



Zdroj: <https://www.facebook.com/>

3.2.2 Design

Cik Cak handmade ladí svůj design převážně do bílé barvy, která by měla navodit pocit luxusu a elegance. V kontrastu s ostatními barvami vyniká její čistota, jednoduchost a vznešená krása. Zároveň symbolizuje přehlednost a férovost v přístupu k zákazníkovi, ale i v celé komunikaci.

Timeline obrázek je to první, co návštěvník po rozkliknutí facebookové stránky uvidí. Prostřednictvím něj by mělo být okamžitě jasné, čím se daný subjekt zabývá.

Obrázek 3.3. Timeline logo



Zdroj: vlastní zpracování

Neméně důležitý je profilový obrázek, který se zobrazí jako čtvercová miniatura u každé zprávy a zveřejněného příspěvku. I Cik Cak handmade reagoval na listopadové teroristické útoky v Paříži dočasnou změnou profilového obrázku na francouzskou vlajku, viz obrázek 3.5.

Obrázek 3.4: Profilové logo



Zdroj: vlastní zpracování

Obrázek 3.5: Profilové logo



Zdroj: vlastní zpracování

3.2.3 Komunikace

Mezi jednu z největších výhod facebookového prodeje patří snadná komunikace. S její pomocí si firma se zákazníky buduje osobnější vztahy a prostřednictvím likes a komentářů vidí okamžitě zpětnou vazbu. Ta může pomoci ve formulaci budoucích rozhodnutí podniku. Díky facebooku má zákazník firmu stále na očích a zůstává mu tak v podvědomí, na rozdíl od klasických e-shopů. Cílovou skupinou Cik Cak handmade jsou ženy zajímající se o nejnovější módní trendy. Velká část z nich jsou také aktivními uživatelkami Instagramu. Proto byl založen účet i zde. Sledující se zde mohou dozvědět o chystaných novinkách, něco málo ze života týmu Cik Cak handmade a případné další informace.

3.3 Vize

Mezi současné cíle podniku patří především uspokojení potřeb všech zákazníků v optimální čekací lhůtě, která by se měla pohybovat maximálně do čtrnácti dní, a v požadované kvalitě. V budoucnu se Cik Cak handmade zaměří na zlepšení materiálů a celkové kvality výrobků. Dalším cílem je rozšíření rozsahu výrobní kapacity. Dosavadní kapacita pokrývá pouze trh České republiky, což znamená, že její zvýšení je nutnou podmínkou pro vstup na zahraniční trh. Při existenci vyšší produkce by byla možnost produkty Cik Cak handmade prodávat také v kamenných prodejnách a umožnit tak zákazníkovi zakoupení výrobků přímo tam. V současné době se o podobné spolupráci jedná s butikem prodávajícím produkty Fullspot v Praze a s prodejnou oděvů the Bloom v Ostravě. Důležitou činností, kterou není vhodné zanedbat, je však také inovace současných produktů a pohotová reakce na nové produkty firmy Fullspott, na níž je Cik Cak handmade závislý. Od konce minulého roku na trhu působí také firma Ju'sto, která se zabývá výrobou obdobných kabelek s potřebou šitých doplňků, což přináší další možnosti rozvoje.

3.4 Konkurence

První podniky zabývající se zakázkovým šitím doplňků k Obag kabelkám začaly vznikat v polovině roku 2015. Cik Cak handmade stál u zrodu tohoto specifického druhu nabízených služeb a za poměrně krátkou dobu působnosti si dokázal vybudovat četnou zákaznickou základnu. V současné době na českém trhu působí okolo dvaceti podobných dodavatelů. Nejčastěji se jedná o švadleny, které se zabývají jak šitím jednotlivých produktů, tak prodejem, komunikací se zákazníky, financemi, marketingem, a podobně. Při vyšším počtu objednávek je však nereálné, aby všechny

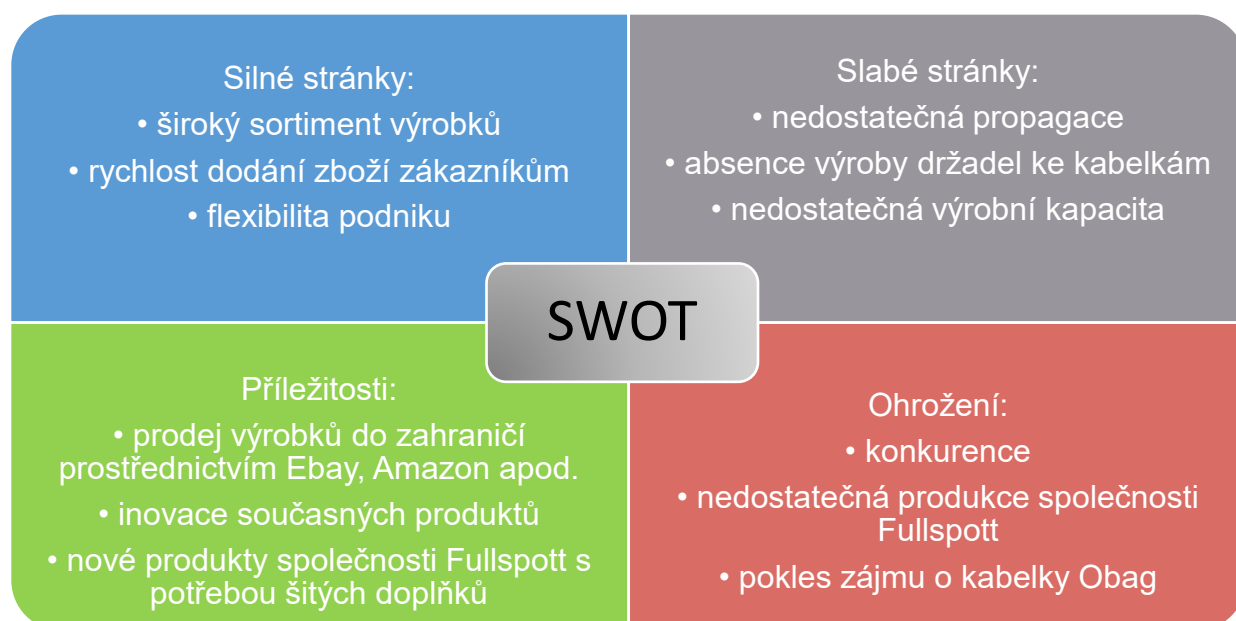
tyto činnosti zvládla jedna osoba sama. Z důvodu nedostatečné kapacity pak švadleny prodlužují čekací dobu pro zákazníky, která se u některých z nich pohybuje okolo měsíce. Výhodou Cik Cak handmade je tým více osob, který zajistí kratší dobu dodání produktu. Funkce v rámci podniku jsou rozděleny následovně. Mezi nejčastější činnosti vykonávané majitelkou patří komunikace se zákazníky, propagace stránky, zajišťování materiálu švadlenám, připravování a balení hotových produktů k odeslání zákazníkům a další. Rovněž se zabývá ekonomickým vedením, finančním řízením a plánováním, včetně marketingových a obchodních aktivit. Dále jsou součástí týmu dvě švadleny, podnikající jako osoby samostatně výdělečně činné, které provádí stěžejní činnost, a to šití jednotlivých produktů. Obě dvě jsou velmi zručné a šitím se zabývají poměrně dlouhou dobu, což zajišťuje preciznost a kvalitu jimi zhotovených výrobků.

Další výhodou Cik Cak handmade je široký sortiment výrobků. Zákazník si tak může objednat veškeré doplňky pohromadě na jednom místě. Konkurenční podniky se zaměřují většinou na jeden až dva produkty a svou nabídku nerozšiřují, což může být opět zapříčiněno nedostatečnou kapacitou a invencí.

Cik Cak handmade si v současnosti drží druhou příčku mezi podobnými podniky v počtu likes. Na prvním místě je skupina s názvem Kabelky, tašky a taštičky s více než čtyřmi a půl tisíci likes, na třetím místě pak skupina OBAG-vnitřní tašky se dvěma a půl tisíci likes. Likes ostatních skupin se pohybují v rozmezí dvě stě až dva tisíce.

3.5 SWOT analýza

Pro zhodnocení fungování firmy, možností růstu ale i problémů firmy byla vytvořena SWOT analýza.



4. Praktická aplikace tvorby finančního plánu

Ke stanovení finančního plánu bylo zvoleno časové období jednoho roku, přičemž cílem je úhrada veškerých výdajů a vytvoření požadovaného zisku. Důvodem vytvoření pouze jednoročního plánu je očekávání vysoce proměnlivého vývoje poptávky po nabízených produktech. Podnikatelský subjekt se nachází na trhu relativně krátce, což komplikuje jakékoliv dlouhodobější prognózy. Také odvětví módy můžeme považovat za velmi proměnlivé a tak lze stěží odhadnout, zda se trend Obag kabelek prohloubí a poptávka dále poroste nebo naopak upadne. Významnou roli zde bude hrát míra inovace společnosti Fullspot, na niž je Cik Cak handmade závislý.

Výsledkem sestavování finančního plánu podniku je plán výkazu zisku a ztrát, plán peněžních toků a plánová rozvaha ve zjednodušené formě. Tyto výkazy jsou sestaveny ve třech variantách, a to v realistické, optimistické a pesimistické variantě.

4.1 Plán výroby a prodeje

Z důvodu zakázkové výroby je plán výroby shodný s plánem prodeje. K výrobě dochází až poté, dojde-li k objednávce určitého produktu. Následující tabulka 4.2. znázorňuje plánované měsíční objemy prodeje pro jednotlivé varianty kalkulací. Pro realistickou variantu se předpokládá stejnoměrný vývoj objemu prodeje, a proto je hodnota plánovaného prodeje stanovena aritmetickým průměrem z počtů prodaných a zároveň i vyrobených kusů za jednotlivé měsíce od počátku podnikání, viz příloha č. 1 až 7. Optimistická verze vychází z průměrného objemu prodeje zvýšeného o 25 % a pesimistická verze z průměrného objemu prodeje sníženého o 25 %. Toto rozpětí bylo stanoveno na základě osobních zkušeností a odhadů. Cílem vytvoření optimistické a pesimistické varianty je příprava na možné vychýlení se od očekávané realistické varianty z důvodu výroby na zakázku.

Tabulka 4.2.: Plánované měsíční objemy prodeje pro jednotlivé varianty produktů

varianta:		realistická	optimistická	pesimistická
vnitřní taška-látka	standard	51,1	63,9	38,3
	mini	8,6	10,7	6,4
vnitřní taška-koženka	standard	10,0	12,5	7,5
	mini	1,0	1,3	0,8
polotaška	standard	4,4	5,5	3,3
	mini	1,5	1,9	1,1
kožešina	standard	8,4	10,6	6,3
	mini	1,3	1,7	1,0
oboustranný obleček	standard	4,9	6,1	3,7
	mini	0,6	0,7	0,4
kosmetická taštička		1,8	2,2	1,3
O flower		15,3	19,2	11,5
Popruh		1,0	1,3	0,8

Zdroj: vlastní zpracování, přílohy

4.1.1 Roční plán výroby a prodeje

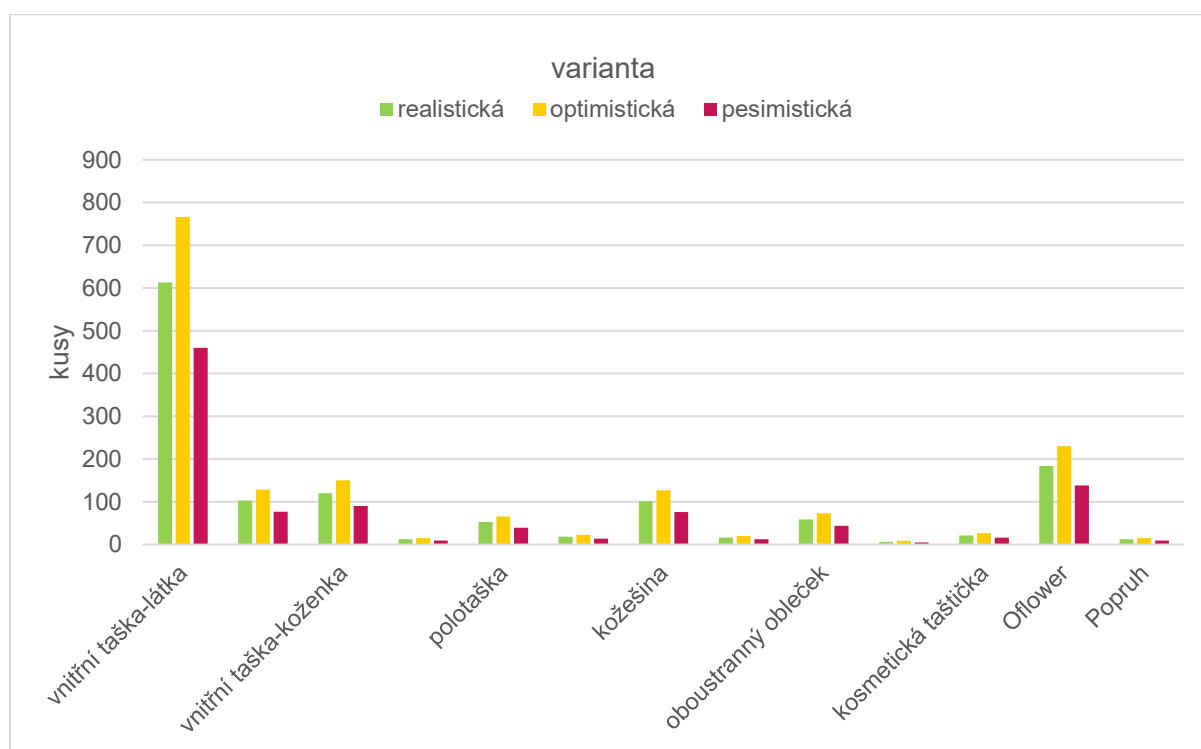
Roční objemy výroby a zároveň i prodeje jednotlivých produktů jsou stanoveny na základě plánovaných měsíčních hodnot za měsíc, viz tabulka 4.3., vynásobených počtem měsíců v roce.

Tabulka 4.3.: Roční plán výroby a prodeje

varianta:		realistická	optimistická	pesimistická
vnitřní taška-látka	standard	613	767	460
	mini	103	128	77
vnitřní taška-koženka	standard	120	150	90
	mini	12	15	9
polotaška	standard	53	66	39
	mini	18	23	14
kožešina	standard	101	127	76
	mini	16	20	12
oboustranný obleček	standard	59	73	44
	mini	7	8	5
kosmetická taštička		21	26	16
O flower		184	230	138
Popruh		12	15	9

Zdroj: vlastní zpracování

Graf 4.1.: Roční plán objemu výroby a prodeje



Zdroj: vlastní zpracování

4.2 Rozpočet přímých nákladů

Zdrojem údajů pro sestavení jednotlivých plánových kalkulací je rozpočet přímých a nepřímých nákladů. Na základě rozpočtu přímých nákladů lze stanovit výši celkových přímých nákladů pro jednotlivé produkty a celkový objem produkce. Prostřednictvím plánových kalkulací jsou pak sestavovány plánované výkazy. Přímé náklady pro jednotlivé výrobky na jeden kus, viz tabulky 4.4. až 4.7., jsou stanoveny na základě technickohospodářských norem, které jsou blíže popsány dále v textu.

Tabulka 4.4.: Přímé náklady na vnitřní tašky

vnitřní taška-látka	standard	mini	vnitřní taška-koženka	standard	mini
vrchní látka	60,0 Kč	50,0 Kč	koženka	95,0 Kč	85,0 Kč
ronofix-výztuž	30,0 Kč	25,0 Kč	látka na kapsy	3,8 Kč	3,8 Kč
látka na kapsy	3,8 Kč	3,8 Kč	zip	16,0 Kč	15,0 Kč
zip	16,0 Kč	15,0 Kč	karabinka	5,0 Kč	5,0 Kč
štítek	4,2 Kč	4,2 Kč	štítek	4,2 Kč	4,2 Kč
materiál celkem	114,0 Kč	98,0 Kč	materiál celkem	124,0 Kč	113,0 Kč
práce švadleny	90,0 Kč	90,0 Kč	práce švadleny	125,0 Kč	125,0 Kč
celkem	204,0 Kč	188,0 Kč	celkem	249,0 Kč	238,0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 4.5: Přímé náklady na kožešinu a polotašku

polotaška	standard	mini	kožešina	standard	mini
vrchní látka	35,0 Kč	30,0 Kč	kožešina	55,0 Kč	50,0 Kč
ronofix-výztuž	20,0 Kč	18,0 Kč	práce švadleny	50,0 Kč	50,0 Kč
zip	16,0 Kč	15,0 Kč	celkem	105,0 Kč	100,0 Kč
štítek	4,2 Kč	4,2 Kč			
materiál celkem	75,2 Kč	67,2 Kč			
práce švadleny	70,0 Kč	70,0 Kč			
celkem	145,2 Kč	137,2 Kč			

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 4.6.: Přímé náklady na O flower a oboustranný obleček

O flower	standard	obleček	standard	mini
látka (zbytky)	0,0 Kč	látky	60,0 Kč	50,0 Kč
knoflík	8,0 Kč	práce švadleny	70,00 Kč	70,0 Kč
provázek	0,5 Kč	celkem	130,0 Kč	120,0 Kč
materiál celkem	8,5 Kč			
práce švadleny	70,0 Kč			
celkem	78,5 Kč			

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 4.7.: Přímé náklady na kosmetickou taštičku a popruh

kosmetická taštička		popruh	
vrchní látka	20,0 Kč	látka/koženka	20,0 Kč
ronofix-výztuž	10,0 Kč	ronofix-výztuž	10,0 Kč
látka na podšití	5,0 Kč	2 karabinky	10,0 Kč
Zip	14,0 Kč	spona	5,0 Kč
štítek	4,2 Kč	materiál celkem	45,0 Kč
materiál celkem	53,2 Kč	práce švadleny	95,0 Kč
práce švadleny	70,0 Kč	celkem	140,0 Kč
celkem	123,2 Kč		

Zdroj: vlastní zpracování

4.3 Rozpočet nepřímých režijních nákladů

Následující tabulka 4.8. zachycuje seznam nepřímých režijních nákladů. Veškeré režijní náklady jsou považovány za nepřímé. Položka „kalkulační nájemné kanceláře“ je do rozpočtu zahrnuta jako alternativní náklad. Ve skutečnosti je veškerá práce podnikatelky vykonávána z domova. Absenci oportunitního nákladu „kalkulační mzda“ lze zdůvodnit skutečností, že podnikatelka stále studuje a v případě nepodnikatelské aktivity by její příjmy byly nulové. Hodnoty měsíčního poštovného, sociálního a zdravotního pojištění byly přepočteny z tabulek 4.16. a 4.13.

Tabulka 4.8.: Rozpočet režijních nepřímých nákladů

Zřizovací výdaje			Nepřímé měsíční náklady		
varianta:			realistická	optimistická	pesimistická
logo 1	500 Kč	doprava	102 Kč	102 Kč	102 Kč
logo 2	1 000 Kč	telefonní poplatky	100 Kč	110 Kč	90 Kč
Obag standard	2 425 Kč	tisk + kancelářské potřeby	90 Kč	99 Kč	81 Kč
Obag mini	1 575 Kč	kalkulační nájemné kanceláře	1 200 Kč	1 200 Kč	1 200 Kč
Obag basket	1 300 Kč	elektřina	300 Kč	300 Kč	300 Kč
Obag pocket	1 600 Kč	internet	200 Kč	200 Kč	200 Kč
iPad	7 000 Kč	sociální pojištění	3 088 Kč	3 860 Kč	2 316 Kč
notebook	10 000 Kč	zdravotní pojištění	1 428 Kč	1 785 Kč	1 071 Kč
taška	500 Kč	poštovné	2 900 Kč	3 334 Kč	2 431 Kč
celkem	25 900 Kč	celkem	9 408 Kč	10 990 Kč	7 791 Kč
Roční nepřímé režijní náklady celkem			138 794 Kč	157 779 Kč	119 387 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Režijní náklady jsou dle povahy rozděleny do výrobní, zásobovací, správní a odbytové režie.

4.3.1 Výrobní režie

Náklady zařazené do výrobní režie znázorňuje tabulka 4.9. Zahrnuje jednotlivé kabelky Obag, které slouží pro vytvoření stříhů a ušití jednotlivých produktů a telefonní poplatky ze 70 %.

Tabulka 4.9.: Položky výrobní režie

VR			
varianta	realistická	optimistická	pesimistická
Obag standard	2 425 Kč	2 425 Kč	2 425 Kč
Obag mini	1 575 Kč	1 575 Kč	1 575 Kč
Obag basket	1 300 Kč	1 300 Kč	1 300 Kč
Obag pocket	1 600 Kč	1 600 Kč	1 600 Kč
telefonní poplatky (70%)	840 Kč	924 Kč	756 Kč
Celkem	7 740 Kč	7 824 Kč	7 656 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Rozpočet nákladů v rámci výrobní režie je uskutečněn v závislosti na přímých nákladech. Přirážka výrobní režie se v tomto případě vypočítá jako podíl celkových režijních nákladů, které do této režie patří a celkových přímých nákladů. Pro realistickou variantu se sazba vypočítá dle vzorce (2.4.) jako:

$$\frac{7\,740\text{ Kč}}{226\,627,8\text{ Kč}} \cdot 100 = 3,42\%,$$

pro optimistickou verzi pak:

$$\frac{7\,824\text{ Kč}}{283\,284,8\text{ Kč}} \cdot 100 = 2,76\%,$$

a pro pesimistickou verzi jako:

$$\frac{7\,656\text{ Kč}}{169\,970,9\text{ Kč}} \cdot 100 = 4,5\%.$$

Tyto přirážky vyjadřují, kolik procent výrobní režie připadá na jednu korunu přímých nákladů. Pro zjištění podílu výrobní režie připadající na jednotlivé produkty se pak tyto sazby vynásobí přímými náklady pomocí vzorce (2.5.), viz tabulka 4.10. pro realistickou verzi. Rozpočet výrobní režie pro optimistickou a pesimistickou variantu se nachází v příloze č. 8 a 9.

Tabulka 4.10.: Rozpočet výrobní režie-realistická varianta

Výrobek		Výroba (ks)	Přímé náklady (Kč/ks)	Přímé náklady celkem (Kč)	VR (Kč)	VR (Kč/ks)
Vnitřní taška-látka	standard	613	204,0	125 120,0	4 273,2	7,0
	mini	103	188,0	19 301,3	659,2	6,4
Vnitřní taška-koženka	standard	120	249,0	29 880,0	1 020,5	8,5
	mini	12	238,0	2 856,0	97,5	8,1
Polotaška	standard	53	145,2	7 623,0	260,3	5,0
	mini	18	137,2	2 469,6	84,3	4,7
Kožešina	standard	101	105,0	10 640,0	363,4	3,6
	mini	16	100,0	1 600,0	54,6	3,4
Obleček	standard	59	130,0	7 626,7	260,5	4,4
	mini	7	120,0	800,0	27,3	4,1
Kosmetická taštička	x	21	123,0	2 587,2	88,4	4,2
Květinka	x	184	78,5	14 444,0	493,3	2,7
Popruh	x	12	1400	1 680,0	57,4	4,8
Celkem	x	1318		226 627,8	7 740,0	5,9

Zdroj: vlastní zpracování

4.3.2 Zásobovací režie

Položky zařazené do zásobovací režie znázorňuje tabulka 4.11. Zahrnuje náklady a tašku na přepravu materiálu a výrobků od švadlen do kanceláře, která slouží taktéž jako sklad hotových výrobků. Dále pak nájemné kanceláře a elektřinu z jedné třetiny. Poslední dva náklady jsou v zásobovací režii zastoupeny z jedné třetiny, jelikož zbylé dvě třetiny jsou rozděleny mezi správní a odbytovou režii.

Tabulka 4.11.: Položky zásobovací režie

ZR	
náklady na přepravu materiálu a hotových výrobků:	1 224 Kč
taška pro přepravu materiálu a hotových výrobků:	500 Kč
nájemné kanceláře z 1/3:	4 800 Kč
elektřina z 1/3	1 200 Kč
Celkem:	7 724 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Rozpočet nákladů zásobovací režie je uskutečněn v závislosti na objemu výroby. Sazba zásobovací režie se v tomto případě vypočítá jako podíl celkových režijních nákladů, které jsou zde zařazeny a celkového plánovaného počtu kusů vyrobených výrobků. Pro realistickou variantu se sazba vypočítá dle vzorce (2.6.) jako:

$$\frac{7\,724\text{ Kč}}{1\,318} = 5,9\text{ Kč/ks},$$

pro optimistickou verzi pak:

$$\frac{7\,724\text{ Kč}}{1\,648} = 4,7\text{ Kč/ks},$$

a pro pesimistickou verzi jako:

$$\frac{7\,724\text{ Kč}}{989} = 7,8\text{ Kč/ks}.$$

Tyto sazby vyjadřují, kolik korun zásobovací režie připadá na jeden produkt. Nezáleží na tom, o jaký výrobek se jedná, jelikož náklady v rámci této režie jsou vyvolány jednotlivými produkty shodně, bez ohledu na jejich náročnost výroby, přímých nákladech, cenách a podobně. Pro zjištění podílu zásobovací režie připadající na jednotlivé produkty se pak tyto sazby vynásobí objemem výroby dle vztahu (2.7.), viz tabulka 4.12. pro realistickou verzi. Rozpočet výrobní režie pro optimistickou a pesimistickou variantu se nachází v příloze č. 10 a 11.

Tabulka 4.12.: Rozpočet zásobovací režie-realistická varianta

Výrobek		Výroba (ks)	ZR (Kč)	ZR (Kč/ks)
Vnitřní taška-látka	standard	613	3 593,9	5,9
	mini	103	601,6	5,9
Vnitřní taška-koženka	standard	120	703,2	5,9
	mini	12	70,3	5,9
Polotaška	standard	53	307,6	5,9
	mini	18	105,5	5,9
Kožešina	standard	101	593,8	5,9
	mini	16	93,8	5,9
Obleček	standard	59	343,8	5,9
	mini	7	39,1	5,9
Kosmetická taštička	x	21	123,1	5,9
Květinka	x	184	1 078,2	5,9
Popruh	x	12	70,3	5,9
Celkem	x	1318	7 724,0	5,9

Zdroj: vlastní zpracování

4.3.3 Správní režie

Položky zařazené do správní režie zachycuje tabulka 4.13.

Tabulka 4.13.: Položky správní režie

SR			
varianta	realistická	optimistická	pesimistická
notebook	10 000 Kč	10 000 Kč	10 000 Kč
nájemné kanceláře z 1/3	4 800 Kč	4 800 Kč	4 800 Kč
elektřina z 1/3	1 200 Kč	1 200 Kč	1 200 Kč
internet z 1/2	1 200 Kč	1 200 Kč	1 200 Kč
telefonní poplatky (10%)	120 Kč	132 Kč	108 Kč
sociální pojištění	37 056 Kč	46 321 Kč	27 792 Kč
zdravotní pojištění	17 132 Kč	21 415 Kč	12 849 Kč
Celkem	71 509 Kč	85 068 Kč	57 949 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Rozpočet nákladů správní režie je uskutečněn v závislosti na příjmech plynoucích z jednotlivých produktů. Důvodem jsou položky sociálního a zdravotního pojištění, které tvoří většinou část správní režie. Z důvodu uplatňování výdajového paušálu ve výši 60 % tyto položky nejsou závislé na skutečném zisku, nýbrž na příjmech, viz tabulka 4.14. Vyměřovacím základem pro výpočet těchto odvodů je 50 % příjmů z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti po odpočtu výdajů vynaložených na jejich dosažení, zajištění a udržení. Výdaje v tomto případě tvoří již výše zmíněných 60% příjmů.

Sociální pojištění

Sociální pojištění zahrnuje důchodové pojištění ve výši 28 %, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti ve výši 1,2 % a nemocenské pojištění ve výši 2,3 % z vyměřovacího základu. [8] Osoba samostatně výdělečně činná má povinnost platit první dvě složky sociálního pojištění. Zda bude platit nemocenské pojištění je ponecháno na jejím rozhodnutí. V praxi si však většina podnikatelů nemocenské pojištění nehradí.

Zdravotní pojištění

Sazba zdravotního pojištění činí 13,5 % z vyměřovacího základu. [8]

Tabulka 4.14.: Plánované sociální a zdravotní pojištění

varianta	roční příjmy	příjmy snížené o paušální výdaje	vyměřovací základ	sociální pojištění	zdravotní pojištění
realistická	634 528 Kč	253 811 Kč	126 906 Kč	37 056 Kč	17 132 Kč
optimistická	793 159 Kč	317 264 Kč	158 632 Kč	46 321 Kč	21 415 Kč
pesimistická	475 896 Kč	190 358 Kč	95 179 Kč	27 792 Kč	12 849 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Přirážka správní režie se v tomto případě vypočítá jako podíl celkových režijních nákladů, které jsou zde zařazeny a plánovaného objemu tržeb. Pro realistickou variantu se sazba vypočítá dle vzorce (2.4.) jako:

$$\frac{71\,509\text{ Kč}}{634\,527,6\text{ Kč}} \cdot 100 = 11,3\%,$$

pro optimistickou verzi pak jako:

$$\frac{85\,068\text{ Kč}}{793\,159,5\text{ Kč}} \cdot 100 = 10,73\%,$$

a pro pesimistickou verzi:

$$\frac{57\,949\text{ Kč}}{475\,895,7\text{ Kč}} \cdot 100 = 12,18\%.$$

Přirážky vyjadřují, kolik procent správní režie připadá na jednu korunu tržeb. Pro zjištění podílu správní režie připadající na jednotlivé produkty se pak tyto sazby vynásobí objemem příjmů pomocí vztahu (2.5.), viz tabulka 4.15. pro realistickou verzi. Rozpočet výrobní režie pro optimistickou a pesimistickou variantu se nachází v příloze č. 12 a 13.

Tabulka 4.15.: Rozpočet správní režie-realistická varianta

Výrobek		Výroba (ks)	Cena (Kč/ks)	Tržby (Kč)	SR (Kč)	SR (Kč/ks)
Vnitřní taška-látka	standard	613	540,4	331 474,9	37 355,9	60,9
	mini	103	520,4	53 432,7	6 021,6	58,7
Vnitřní taška-koženka	standard	120	640,4	76 853,8	8 661,1	72,2
	mini	12	630,4	7 565,4	852,6	71,0
Polotaška	standard	53	440,4	23 123,5	2 605,9	49,6
	mini	18	440,4	7 928,1	893,5	49,6
Kožešina	standard	101	490,4	49 698,8	5 600,8	55,3
	mini	16	470,4	7 527,2	848,3	53,0
Obleček	standard	59	440,4	25 839,6	2 912,0	49,6
	mini	7	440,4	2 936,3	330,9	49,6
Kosmetická taštička	x	21	290,4	6 099,4	687,4	32,7
O flower	x	184	200,4	36 882,5	4 156,5	22,6
Popruh	x	12	430,4	5 165,4	582,1	48,5
Celkem	x	1318	x	634 527,6	71 508,7	54,2

Zdroj: vlastní zpracování

4.3.4 Odbytová režie

Náklady, které jsou součástí odbytové režie zachycuje tabulka 4.16.

Tabulka 4.16.: Položky odbytové režie

OR			
varianta	realistická	optimistická	pesimistická
poštovné	34 802 Kč	40 011 Kč	29 170 Kč
logo 1	500 Kč	500 Kč	500 Kč
logo 2	1 000 Kč	1 000 Kč	1 000 Kč
iPad	7 000 Kč	7 000 Kč	7 000 Kč
tisk + kancelářské potřeby	90 Kč	99 Kč	81 Kč
nájemné kanceláře z 1/3	4 800 Kč	4 800 Kč	4 800 Kč
elektřina z 1/3	1 200 Kč	1 200 Kč	1 200 Kč
internet z 1/2	1 200 Kč	1 200 Kč	1 200 Kč
telefonní poplatky (20%):	240 Kč	264 Kč	216 Kč
Celkem	50 832 Kč	56 074 Kč	45 167 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Částky celkového poštovného jsou stanoveny na základě průměrného poštovného na jeden produkt. Tabulka 4.17. znázorňuje rozpočet poštovného, přičemž hodnota skutečných nákladů na poštovné a balné činí 42 Kč na jeden odeslaný balík. Zákazník však platí za jednu objednávku 59 Kč. Z rozdílu mezi inkasovaným a skutečným poštovným si firma tvoří rezervu pro budoucí náklady na propagaci.

Tabulka 4.17.: Rozpočet nákladů na poštovné a balné

Měsíc	Počet odeslaných balíků	Náklady na poštovné	Inkasované poštovné	Počet prodaných produktů	Ø poštovné na 1 produkt	Ø inkasované poštovné na 1 produkt	Rozdíl mezi inkasovaným a skutečným poštovným
září	54	2 268 Kč	3 186 Kč	66	34,4 Kč	48,3 Kč	13,9 Kč
říjen	54	2 268 Kč	3 186 Kč	80	28,4 Kč	39,8 Kč	11,5 Kč
listopad	64	2 688 Kč	3 776 Kč	88	30,5 Kč	42,9 Kč	12,4 Kč
prosinec	68	2 856 Kč	4 012 Kč	92	31,0 Kč	43,6 Kč	12,6 Kč
leden	92	3 864 Kč	5 428 Kč	124	31,2 Kč	43,8 Kč	12,6 Kč
únor	62	2 604 Kč	3 658 Kč	112	23,3 Kč	32,7 Kč	9,4 Kč
březen	45	1 890 Kč	2 655 Kč	63	30,0 Kč	42,1 Kč	12,1 Kč
duben	71	2 982 Kč	4 189 Kč	115	25,9 Kč	36,4 Kč	10,5 Kč
květen	78	3 276 Kč	4 602 Kč	106	30,9 Kč	43,4 Kč	12,5 Kč
průměr	65,33	2 520 Kč	3 540 Kč	94,00	29,5 Kč	41,4 Kč	11,9 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Rozpočet nákladů odbytové režie je proveden v poměru k příjmům plynoucích z jednotlivých produktů. Pro realistickou variantu se přírážka vypočítá pomocí vzorce (2.4.) jako:

$$\frac{50\,832\text{ Kč}}{634\,527,6\text{ Kč}} \cdot 100 = 8\%,$$

pro optimistickou verzi pak jako:

$$\frac{56\,074\text{ Kč}}{793\,159,5\text{ Kč}} \cdot 100 = 7,07\%,$$

a pro pesimistickou verzi:

$$\frac{45\,167\text{ Kč}}{475\,895,7\text{ Kč}} \cdot 100 = 9,49\%.$$

Tyto přírážky vyjadřují, kolik procent odbytové režie připadá na jednu korunu tržeb. Pro zjištění podílu správné režie připadající na jednotlivé produkty se pak tyto sazby vynásobí objemem příjmů dle vzorce (2.5.), viz tabulka 4.18. pro realistickou verzi. Rozpočet výrobní režie pro optimistickou a pesimistickou variantu se nachází v příloze č. 14 a 15.

Tabulka 4.18.: Rozpočet odbytové režie-realistická varianta

Výrobek		Výroba (ks)	Cena (Kč/ks)	Tržby (Kč)	OR (Kč)	OR (Kč/ks)
Vnitřní taška-látka	standard	613	540,4	331 474,9	26 554,3	43,3
	mini	103	520,4	53 432,7	4 280,5	41,7
Vnitřní taška-koženka	standard	120	640,4	76 853,8	6 156,7	51,3
	mini	12	630,4	7 565,4	606,1	50,5
Polotaška	standard	53	440,4	23 123,5	1 852,4	35,3
	mini	18	440,4	7 928,1	635,1	35,3
Kožešina	standard	101	490,4	49 698,8	3 981,4	39,3
	mini	16	470,4	7 527,2	603,0	37,7
Obleček	standard	59	440,4	25 839,6	2 070,0	35,3
	mini	7	440,4	2 936,3	235,2	35,3
Kosmetická taštička	x	21	290,4	6 099,4	488,6	23,3
O flower	x	184	200,4	36 882,5	2 954,6	16,1
Popruh	x	12	430,4	5 165,4	413,8	34,5
Celkem	x	1318	x	634 527,6	50 831,8	38,6

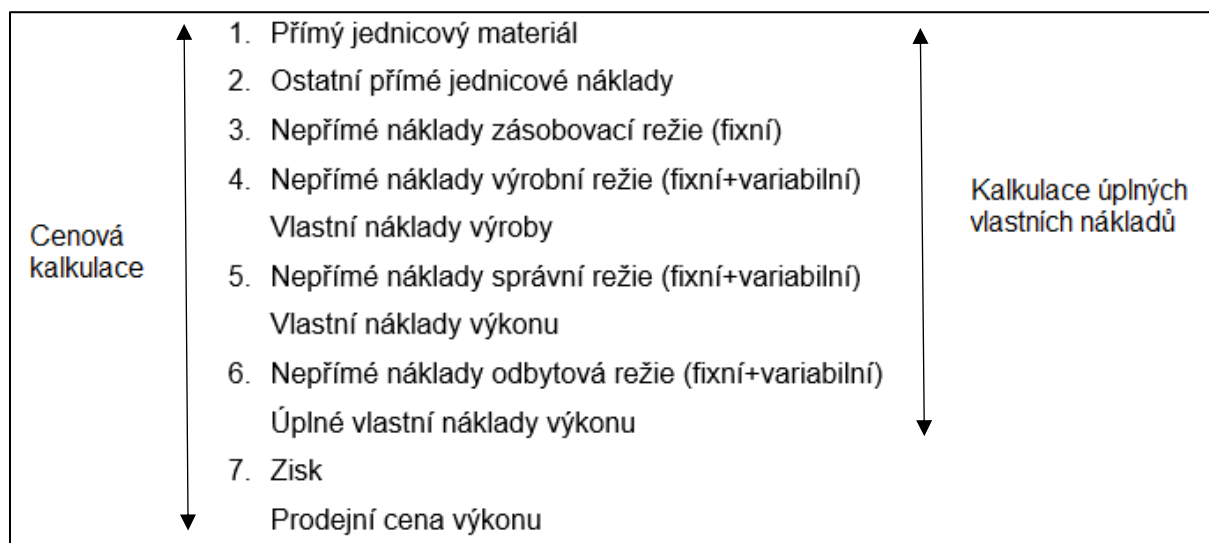
Zdroj: vlastní zpracování

4.4 Plánová kalkulace úplných nákladů

Pro zjištění plánovaných nákladů a výnosů k vytvoření plánu výkazu zisku a ztrát je nezbytné sestavit kalkulace úplných nákladů a cenové kalkulace pro veškeré nabízené výrobky.

Struktura nákladů je v každém podniku pro kalkulaci výkonů rozdílná a proto si firmy vytváří individuální kalkulační vzorce. Pro potřeby této bakalářské práce byl kalkulační vzorec sestaven následovně, viz obrázek 4.1.

Obrázek 4.1: Kalkulační vzorec pro potřeby vybraného podnikatelského subjektu



Zdroj: vlastní zpracování

Položka přímý materiál je v jednotlivých kalkulacích rozčleněna na jednotlivé položky materiálu zjistitelného na jednotku výkonu. Na rozdíl od obecného kalkulačního vzorce se zde nenachází položka přímé mzdy, jelikož výrobky vyrábí švadleny v rámci svého podnikání a Cik Cak *handmade* v podstatě působí jako dodavatel konečným zákazníkům. Z tohoto důvodu jsou odměny švadlenám, stanoveny dle technickohospodářských norem, zařazeny do kategorie Ostatní přímé náklady. Režijní náklady jsou dle povahy rozčleněny do zásobovací, výrobní, správní a odbytové režie. Podíly režijních nákladů na jednotlivých kalkulačních jednicích jsou vypočteny pomocí přírážkové kalkulační techniky.

4.4.1 Kalkulace látkových vnitřních tašek

Prvním a zároveň stěžejním produktem je látková vnitřní taška. Je vyráběna ve dvou velikostech, a to standard a mini.

Přímé náklady

Přímé náklady jsou stanoveny dle technickohospodářských norem. Součástí těchto nákladů je cena vrchní látky, kterou si zákazník vybírá ze vzorníku. Pro výrobu vnitřní tašky standard je jí potřeba 0,4 m² a pro mini 0,35 m². Obsah plochy látky je dán švadlenami vytvořeným střihem pro vnitřní tašky. Náklad na vrchní látku je určen průměrnou hodnotou ve výši 150 Kč/m², jelikož ceny jednotlivých látek se odlišují. Mezi další položky patří ronofix neboli výztuž pro zpevnění tašky, látka na postranní kapsy, zip a štítek označující název podnikatelského subjektu. Do ostatních přímých nákladů spadají odměny švadlenám za ušité výrobky.

Režijní náklady

Režijní náklady jsou jednotlivým výrobkům přiřazeny prostřednictvím rozpočtu režijních nákladů, viz tabulky 4.8. až 4.18. a přílohy č. 8 až 15.

Následující tabulka 4.19. a přílohy č. 16 a 17. zachycují kalkulace pro realistickou, optimistickou a pesimistickou variantu objemu prodeje.

Tabulka 4.19.: Kalkulace látkových vnitřních tašek-realistická varianta

	Vnitřní taška-látka			
	standard		mini	
Objem prodeje v ks	613		103	
	celkem	ks	celkem	ks
vrchní látka-vybírá zákazník	36 800,0 Kč	60,0 Kč	5 133,3 Kč	50,0 Kč
ronofix-výztuž	18 400,0 Kč	30,0 Kč	2 566,7 Kč	25,0 Kč
látka na kapsy	2 330,7 Kč	3,8 Kč	390,1 Kč	3,8 Kč
zip	9 813,3 Kč	16,0 Kč	1 540,0 Kč	15,0 Kč
štítek	2 576,0 Kč	4,2 Kč	431,2 Kč	4,2 Kč
Přímý materiál	69 920,0 Kč	114,0 Kč	10 061,3 Kč	98,0 Kč
ostatní přímé náklady	55 200,0 Kč	90,0 Kč	9 240,0 Kč	90,0 Kč
zásobovací režie	3 593,9 Kč	5,9 Kč	601,6 Kč	5,9 Kč
výrobní režie	4 273,2 Kč	7,0 Kč	659,2 Kč	6,4 Kč
Vlastní náklady výroby	132 987,1 Kč	216,8 Kč	20 562,1 Kč	200,3 Kč
správní režie	37 355,9 Kč	60,9 Kč	6 021,6 Kč	58,7 Kč
Vlastní náklady výkonu	170 343,0 Kč	277,7 Kč	26 583,8 Kč	258,9 Kč
odbytová režie	26 554,3 Kč	43,3 Kč	4 280,5 Kč	41,7 Kč
Úplné vlastní náklady výkonu	196 897,3 Kč	321,0 Kč	30 864,2 Kč	300,6 Kč
Zisk	134 577,6 Kč	219,4 Kč	22 568,4 Kč	219,8 Kč
Tržby/Cena (ks)	331 474,9 Kč	540,4 Kč	53 432,7 Kč	520,4 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.4.2 Kalkulace koženkových vnitřních tašek

Koženková vnitřní taška je také vyráběna ve velikostech standard a mini. Jedná se o nově zavedený výrobek, prodáváný až od měsíce dubna.

Přímé náklady

Přímé náklady jsou stanoveny dle technickohospodářských norem. Součástí těchto nákladů je cena koženky, kterou si zákazník vybírá ze vzorníku. Pro výrobu vnitřní tašky standard je jí potřeba 0,4 m² a pro mini 0,35 m². Obsah plochy látky je také dán švadlenami vytvořeným stříhem pro vnitřní tašky, jenž se neliší od vnitřní tašky látkové. Mezi další položky patří látka na postranní kapsy, zip a štítek označující název podnikatelského subjektu. Na rozdíl od látkových vnitřních tašek se pro výrobu nepoužívá výztuž, jelikož koženka je pevná sama o sobě. Do ostatních přímých nákladů spadají odměny švadlenám za ušité výrobky.

Režijní náklady

Režijní náklady jsou jednotlivým výrobkům přiřazeny prostřednictvím rozpočtu režijních nákladů, viz tabulky 4.8. až 4.18. a přílohy č. 8 až 15.

Následující tabulka 4.20. a přílohy č. 18 a 19. zachycují kalkulace pro realistickou, optimistickou a pesimistickou variantu objemu prodeje.

Tabulka 4.20.: Kalkulace koženkových vnitřních tašek-realistická varianta

	koženková vnitřní taška			
	standard		mini	
Objem prodeje v ks	120		12	
	celkem	ks	celkem	ks
kožešina-vybírá zákazník	11 400,0 Kč	95,0 Kč	1 020,0 Kč	85,0 Kč
látka na kapsy	456,0 Kč	3,8 Kč	45,6 Kč	3,8 Kč
zip	1 920,0 Kč	16,0 Kč	180,0 Kč	15,0 Kč
štítek	504,0 Kč	4,2 Kč	50,4 Kč	4,2 Kč
Přímý materiál	14 280,0 Kč	119,0 Kč	1 296,0 Kč	108,0 Kč
ostatní přímé náklady	15 000,0 Kč	125,0 Kč	1 500,0 Kč	125,0 Kč
zásobovací režie	703,2 Kč	5,9 Kč	70,3 Kč	5,9 Kč
výrobní režie	1 020,5 Kč	8,5 Kč	97,5 Kč	8,1 Kč
Vlastní náklady výroby	31 003,6 Kč	258,4 Kč	2 963,9 Kč	247,0 Kč
správní režie	8 661,1 Kč	72,2 Kč	852,6 Kč	71,0 Kč
Vlastní náklady výkonu	39 664,8 Kč	330,5 Kč	3 816,4 Kč	318,0 Kč
odbytová režie	6 156,7 Kč	51,3 Kč	606,1 Kč	50,5 Kč
Úplné vlastní náklady výkonu	45 821,5 Kč	381,8 Kč	4 422,5 Kč	368,5 Kč
Zisk	31 032,3 Kč	258,6 Kč	3 142,9 Kč	261,9 Kč
Tržby/Cena (ks)	76 853,8 Kč	640,4 Kč	7 565,4 Kč	630,4 Kč

4.4.3 Kalkulace polotašek

Také polotaška je vyráběna ve velikostech standard a mini.

Přímé náklady

Přímé náklady jsou stanoveny pomocí technickohospodářských norem. Tyto náklady zahrnují cenu vrchní látky, kterou si zákazník vybírá ze vzorníku. Pro výrobu polotašky standard je jí potřeba 0,25 m² a pro mini 0,2 m². Obsah plochy látky je dán švadlenami vytvořeným stříhem pro polotašky. Tento náklad je určen průměrnou hodnotou ve výši 150 Kč/m², jelikož ceny jednotlivých látek se odlišují. Mezi další položky patří ronofix neboli výztuž pro zpevnění tašky, zip a štítek označující název podnikatelského subjektu. Do ostatních přímých nákladů spadají odměny švadlenám za ušité výrobky.

Režijní náklady

Režijní náklady jsou jednotlivým výrobkům přiřazeny prostřednictvím rozpočtu režijních nákladů, viz tabulky 4.8. až 4.18. a přílohy č. 8 až 15.

Následující tabulka 4.21. a přílohy č. 20 a 21. zachycují kalkulace pro realistickou, optimistickou a pesimistickou variantu objemu prodeje.

Tabulka 4.21.: Kalkulace polotašek-realistická varianta

	Polotaška			
	standard		mini	
Objem prodeje v ks	53		18	
	celkem	ks	celkem	ks
vrchní látka-vybírá zákazník	1 837,5 Kč	35,0 Kč	540,0 Kč	30,0 Kč
ronofix-výztuž	1 050,0 Kč	20,0 Kč	324,0 Kč	18,0 Kč
látka na kapsy	0,0 Kč	0,0 Kč	0,0 Kč	0,0 Kč
zip	840,0 Kč	16,0 Kč	270,0 Kč	15,0 Kč
štítek	220,5 Kč	4,2 Kč	75,6 Kč	4,2 Kč
Přímý materiál	3 948,0 Kč	75,2 Kč	1 209,6 Kč	67,2 Kč
ostatní přímé náklady	3 675,0 Kč	70,0 Kč	1 260,0 Kč	70,0 Kč
zásobovací režie	307,6 Kč	5,9 Kč	105,5 Kč	5,9 Kč
výrobní režie	260,3 Kč	5,0 Kč	84,3 Kč	4,7 Kč
Vlastní náklady výroby	8 191,0 Kč	156,0 Kč	2 659,4 Kč	147,7 Kč
správní režie	2 605,9 Kč	49,6 Kč	893,5 Kč	49,6 Kč
Vlastní náklady výkonu	10 796,9 Kč	205,7 Kč	3 552,9 Kč	197,4 Kč
odbytová režie	1 852,4 Kč	35,3 Kč	635,1 Kč	35,3 Kč
Úplné vlastní náklady výkonu	12 649,3 Kč	240,9 Kč	4 188,0 Kč	232,7 Kč
Zisk	10 474,2 Kč	199,5 Kč	3 740,1 Kč	207,8 Kč
Tržby/Cena (ks)	23 123,5 Kč	440,4 Kč	7 928,1 Kč	440,4 Kč

4.4.4 Kalkulace kožešin

Kožešinové lemy jsou také vyráběny ve velikostech standard a mini.

Přímé náklady

Přímé náklady jsou stanoveny pomocí technickohospodářských norem. V případě tohoto výrobku vzniká pouze jeden materiálový náklad. Jedná se o cenu kožešiny, kterou si zákazník vybírá ze vzorníku. Do ostatních přímých nákladů spadají odměny švadlenám za ušité výrobky.

Režijní náklady

Režijní náklady jsou jednotlivým výrobkům přiřazeny prostřednictvím rozpočtu režijních nákladů, viz tabulky 4.8. až 4.18. a přílohy č. 8 až 15.

Následující tabulka 4.22. a přílohy č. 22 a 23. zachycují kalkulace pro realistickou, optimistickou a pesimistickou variantu objemu prodeje.

Tabulka 4.22.: Kalkulace kožešin-realistická varianta

	Kožešina			
	standard		mini	
Objem prodeje v ks	101		16	
	celkem	ks	celkem	ks
kožešina-vybírá zákazník	5 573,3 Kč	55,0 Kč	800,0 Kč	50,0 Kč
Přímý materiál	5 573,3 Kč	55,0 Kč	800,0 Kč	50,0 Kč
ostatní přímé náklady	5 066,7 Kč	50,0 Kč	800,0 Kč	50,0 Kč
zásobovací režie	593,8 Kč	5,9 Kč	93,8 Kč	5,9 Kč
výrobní režie	363,4 Kč	3,6 Kč	54,6 Kč	3,4 Kč
Vlastní náklady výroby	11 597,2 Kč	114,4 Kč	1 748,4 Kč	109,3 Kč
správní režie	5 600,8 Kč	55,3 Kč	848,3 Kč	53,0 Kč
Vlastní náklady výkonu	17 198,0 Kč	169,7 Kč	2 596,7 Kč	162,3 Kč
odbytová režie	3 981,4 Kč	39,3 Kč	603,0 Kč	37,7 Kč
Úplné vlastní náklady výkonu	21 179,4 Kč	209,0 Kč	3 199,7 Kč	200,0 Kč
Zisk	28 519,4 Kč	281,4 Kč	4 327,5 Kč	270,5 Kč
Tržby/Cena (ks)	49 698,8 Kč	490,4 Kč	7 527,2 Kč	470,4 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.4.5 Kalkulace oboustranných oblečků

Oblečky jsou také vyráběny ve velikostech standard a mini.

Přímé náklady

Přímé náklady jsou stanoveny pomocí technickohospodářských norem. Zahrnují cenu dvou látek, které si zákazník vybírá ze vzorníku. Do ostatních přímých nákladů spadají odměny švadlenám za ušité výrobky.

Režijní náklady

Režijní náklady jsou jednotlivým výrobkům přiřazeny prostřednictvím rozpočtu režijních nákladů, viz tabulky 4.8. až 4.18. a přílohy č. 8 až 15.

Následující tabulka 4.23. a přílohy č. 24 a 25. zachycují kalkulace pro realistickou, optimistickou a pesimistickou variantu objemu prodeje.

Tabulka 4.23.: Kalkulace oblečků-realistická varianta

	Obleček			
	standard		mini	
Objem prodeje v ks	59		7	
	celkem	ks	celkem	ks
vrchní látky-vybírá zákazník	3 520,0 Kč	60,0 Kč	333,3 Kč	50,0 Kč
Přímý materiál	3 520,0 Kč	60,0 Kč	333,3 Kč	50,0 Kč
ostatní přímé náklady	4 106,7 Kč	70,0 Kč	466,7 Kč	70,0 Kč
zásobovací režie	343,8 Kč	5,9 Kč	39,1 Kč	5,9 Kč
výrobní režie	260,5 Kč	4,4 Kč	27,3 Kč	4,1 Kč
Vlastní náklady výroby	8 230,9 Kč	140,3 Kč	866,4 Kč	130,0 Kč
správní režie	2 912,0 Kč	49,6 Kč	330,9 Kč	49,6 Kč
Vlastní náklady výkonu	11 142,9 Kč	189,9 Kč	1 197,3 Kč	179,6 Kč
odbytová režie	2 070,0 Kč	35,3 Kč	235,2 Kč	35,3 Kč
Úplné vlastní náklady výkonu	13 212,9 Kč	225,2 Kč	1 432,5 Kč	214,9 Kč
Zisk	12 626,7 Kč	215,2 Kč	1 503,8 Kč	225,6 Kč
Tržby/Cena (ks)	25 839,6 Kč	440,4 Kč	2 936,3 Kč	440,4 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.4.6 Kalkulace kosmetických taštiček

Kosmetické taštičky jsou vyráběny pouze v jedné velikosti.

Přímé náklady

Přímé náklady jsou stanoveny pomocí technickohospodářských norem. Do ostatních přímých nákladů spadají odměny švadlenám za ušité výrobky.

Režijní náklady

Režijní náklady jsou jednotlivým výrobkům přiřazeny prostřednictvím rozpočtu režijních nákladů, viz tabulky 4.8. až 4.18. a přílohy č. 8 až 15.

Následující tabulka 4.24. a přílohy č. 26 a 27. zachycují kalkulace pro realistickou, optimistickou a pesimistickou variantu objemu prodeje.

Tabulka 4.24.: Kalkulace kosmetických taštiček-realistická varianta

	Kosmetická taštička	
Objem prodeje v ks	21	
	celkem	ks
vrchní látka-vybírá zákazník	420,0 Kč	20,0 Kč
ronofix-výztuž	210,0 Kč	10,0 Kč
látka na kapsy (podšívku)	105,0 Kč	5,0 Kč
kovové kroužky/zip	294,0 Kč	14,0 Kč
štítek	88,2 Kč	4,2 Kč
Přímý materiál	1 117,2 Kč	53,2 Kč
ostatní přímé náklady	1 470,0 Kč	70,0 Kč
zásobovací režie	123,1 Kč	5,9 Kč
výrobní režie	88,4 Kč	4,2 Kč
Vlastní náklady výroby	2 798,6 Kč	133,3 Kč
správní režie	687,4 Kč	32,7 Kč
Vlastní náklady výkonu	3 486,0 Kč	166,0 Kč
odbytová režie	488,6 Kč	23,3 Kč
Úplné vlastní náklady výkonu	3 974,6 Kč	189,3 Kč
Zisk	2 124,8 Kč	101,2 Kč
Tržby/Cena (ks)	6 099,4 Kč	290,4 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.4.7 Kalkulace O flower a popruhů

Také O flowers a popruhy jsou vyráběny v jedné velikosti.

Přímé náklady

Přímé náklady jsou stanoveny pomocí technickohospodářských norem. Výroba O flower probíhá ze zbytků látek vzniklých při výrobě ostatních látkových produktů, což zajišťuje nulové náklady na látku. Do ostatních přímých nákladů spadají odměny švadlenám za ušité výrobky.

Režijní náklady

Režijní náklady jsou jednotlivým výrobkům přiřazeny prostřednictvím rozpočtu režijních nákladů, viz tabulky 4.8. až 4.18. a přílohy č. 8 až 15.

Následující tabulka 4.25. a přílohy č. 28 a 29. zachycují kalkulace pro realistickou, optimistickou a pesimistickou variantu objemu prodeje.

Tabulka 4.25.: Kalkulace O flowers a popruhů-realistická varianta

	O flower		Popruh	
Objem prodej v ks	184		12	
	celkem	ks	celkem	ks
knoflík	1 472,0 Kč	8,0 Kč	-	-
provázek	92,0 Kč	0,5 Kč	-	-
látka/koženka	-	-	240,0 Kč	20,0 Kč
výztuž	-	-	120,0 Kč	10,0 Kč
karabinky	-	-	120,0 Kč	10,0 Kč
spona	-	-	60,0 Kč	5,0 Kč
Přímý materiál	1 564,0 Kč	8,5 Kč	540,0 Kč	45,0 Kč
ostatní přímé náklady	12 880,0 Kč	70,0 Kč	1 140,0 Kč	95,0 Kč
zásobovací režie	1 078,2 Kč	5,9 Kč	70,3 Kč	5,9 Kč
výrobní režie	493,3 Kč	2,7 Kč	57,4 Kč	4,8 Kč
Vlastní náklady výroby	16 015,5 Kč	87,0 Kč	1 807,7 Kč	150,6 Kč
správní režie	4 156,5 Kč	22,6 Kč	582,1 Kč	48,5 Kč
Vlastní náklady výkonu	20 172,0 Kč	109,6 Kč	2 389,8 Kč	199,2 Kč
odbytová režie	2 954,6 Kč	16,1 Kč	413,8 Kč	34,5 Kč
Úplné vlastní náklady výkonu	23 126,6 Kč	125,7 Kč	2 803,6 Kč	233,6 Kč
Zisk	13 755,9 Kč	74,8 Kč	2 361,8 Kč	196,8 Kč
Tržby/Cena (ks)	36 882,5 Kč	200,4 Kč	5 165,4 Kč	430,4 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.4.8 Stanovení prodejní ceny

Jak lze z vytvořených kalkulací vidět, nabízené produkty jsou zatíženy poměrně vysokým ziskem. Ceny produktů jsou pro konečné zákazníky výrazně nadhodnoceny, což je způsobeno aktuální vysokou poptávkou po tomto typu výrobků. Úroveň zisku a ceny jsou tedy stanoveny na základě trhu, přičemž je respektována výrobní kapacita. V současné době již lze pozorovat nárůst podniků nabízejících doplňky k Obag. Cik Cak handmade však působí na trhu podstatně déle a tak má již určitý tržní podíl a pověst. Z tohoto důvodu změny cen pro rok 2017 nejsou uvažovány.

4.5 Plánovaný výkaz zisku a ztrát

V tabulce 4.26. je stanoven plánovaný výkaz zisku a ztrát ve třech variantách, a to v realistické, optimistické a pesimistické variantě v rámci zachování jeho základní struktury. Tabulka 4.27. pak zachycuje výkaz zisku a ztrát členěný v závislosti na jednotlivých produktech. Cílem plánovaného výkazu zisku a ztrát v této upravené struktuře je vyjádřit předpoklad toho, které produkty přinesou nejvyšší zisk.

Tabulka 4.26.: Plánovaný výkaz zisku a ztrát pro rok 2017 v základní struktuře

	varianta		
	realistická	optimistická	pesimistická
Tržby z prodeje zboží	634 527,6 Kč	793 159,5 Kč	475 895,7 Kč
spotřeba materiálu	138 652,8 Kč	172 104,5 Kč	110 103,1 Kč
spotřeba energie	3 600,0 Kč	3 600,0 Kč	3 600,0 Kč
cestovné	1 224,0 Kč	1 224,0 Kč	1 224,0 Kč
odměny švadlenám	111 805,0 Kč	140 431,3 Kč	83 853,8 Kč
ostatní služby	54 301,8 Kč	59 630,8 Kč	48 549,9 Kč
Náklady celkem	309 583,6 Kč	376 990,5 Kč	247 330,8 Kč
Výnosy-Náklady	324 944,0 Kč	416 169,0 Kč	228 564,9 Kč
sociální pojištění	37 056,4 Kč	46 320,5 Kč	27 792,3 Kč
zdravotní pojištění	17 132,2 Kč	21 415,3 Kč	12 849,2 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	270 755,3 Kč	348 433,1 Kč	187 923,4 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	261 545,3 Kč	329 713,1 Kč	187 923,4 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 4.27.: Plánovaný výkaz zisku a ztrát pro rok 2017 v upravené struktuře

		varianta		
		realistická	optimistická	pesimistická
Tržby z prodeje				
látkových vnitřních tašek	standard	331 474,9 Kč	414 343,7 Kč	248 606,2 Kč
	mini	53 432,7 Kč	66 790,9 Kč	40 074,5 Kč
koženkových vnitřních tašek	standard	76 853,8 Kč	96 067,2 Kč	57 640,3 Kč
	mini	7 565,4 Kč	9 456,7 Kč	5 674,0 Kč
polotašek	standard	23 123,5 Kč	28 904,4 Kč	17 342,7 Kč
	mini	7 928,1 Kč	9 910,1 Kč	5 946,1 Kč
kožešin	standard	49 698,8 Kč	62 123,4 Kč	37 274,1 Kč
	mini	7 527,2 Kč	9 409,0 Kč	5 645,4 Kč
oboustranných oblečků	standard	25 839,6 Kč	32 299,5 Kč	19 379,7 Kč
	mini	2 936,3 Kč	3 670,4 Kč	2 202,2 Kč
kosmetických taštiček		6 099,4 Kč	7 624,3 Kč	4 574,6 Kč
O flowers		36 882,5 Kč	46 103,1 Kč	27 661,9 Kč
Popruhů		5 165,4 Kč	6 456,7 Kč	3 874,0 Kč
Výnosy celkem		634 527,6 Kč	793 159,5 Kč	475 895,7 Kč
Úplné vlastní náklady		realistická	optimistická	pesimistická
látkových vnitřních tašek	standard	196 897,3 Kč	238 045,4 Kč	155 528,4 Kč
	mini	30 864,2 Kč	37 279,9 Kč	24 412,9 Kč
koženkových vnitřních tašek	standard	45 821,5 Kč	59 899,7 Kč	36 162,0 Kč
	mini	4 422,5 Kč	5 778,7 Kč	3 493,2 Kč
polotašek	standard	12 649,3 Kč	15 243,1 Kč	10 040,2 Kč
	mini	4 188,0 Kč	5 041,2 Kč	3 329,5 Kč
kožešin	standard	21 179,4 Kč	25 315,9 Kč	17 009,7 Kč
	mini	3 199,7 Kč	3 823,3 Kč	2 571,0 Kč
oboustranných oblečků	standard	13 212,9 Kč	15 888,1 Kč	10 520,6 Kč
	mini	1 432,5 Kč	1 719,8 Kč	1 143,3 Kč
kosmetických taštiček		3 974,6 Kč	4 803,1 Kč	3 142,1 Kč
O flowers		23 126,6 Kč	27 835,8 Kč	18 392,9 Kč
Popruhů		2 803,6 Kč	4 052,3 Kč	2 226,5 Kč
Náklady celkem		363 772,3 Kč	444 726,3 Kč	287 972,3 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním z		realistická	optimistická	pesimistická
látkových vnitřních tašek	standard	134 577,6 Kč	176 298,3 Kč	93 077,8 Kč
	mini	22 568,4 Kč	29 510,9 Kč	15 661,6 Kč
koženkových vnitřních tašek	standard	31 032,3 Kč	36 167,5 Kč	21 478,3 Kč
	mini	3 142,9 Kč	3 678,0 Kč	2 180,8 Kč
polotašek	standard	10 474,2 Kč	13 661,4 Kč	7 302,5 Kč
	mini	3 740,1 Kč	4 868,9 Kč	2 616,6 Kč
kožešin	standard	28 519,4 Kč	36 807,6 Kč	20 264,4 Kč
	mini	4 327,5 Kč	5 585,7 Kč	3 074,3 Kč
oboustranných oblečků	standard	12 626,7 Kč	16 411,5 Kč	8 859,1 Kč
	mini	1 503,8 Kč	1 950,6 Kč	1 059,0 Kč
kosmetických taštiček		2 124,8 Kč	2 821,2 Kč	1 432,5 Kč
O flowers		13 755,9 Kč	18 267,3 Kč	9 269,0 Kč
Popruhů		2 361,8 Kč	2 404,4 Kč	1 647,5 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním celkem		270 755,3 Kč	348 433,1 Kč	187 923,4 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění		261 545,3 Kč	329 713,1 Kč	187 923,4 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.5.1 Plán daňové povinnosti

„Základem daně z příjmu fyzických osob je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.“¹ V případě zdanění příjmů ze samostatné činnosti má podnikatel dvě možnosti uplatnění výdajů. První z nich je uplatnění prokazatelně vynaložených výdajů, což podnikatele zavazuje prokázat výdaje formou daňových dokladů zachycených v daňové evidenci či účetnictví. Druhou možností je uplatnění výdajů v paušální výši stanovené procentem z příjmu. V této částce jsou zahrnuty veškeré výdaje vynaložené v souvislosti s dosahováním příjmů ze samostatné činnosti. Podnikatel není povinen prokazovat výdaje, jelikož mu jsou stanoveny. Má tedy povinnost vést pouze evidenci příjmů a pohledávek. Sazba daně z příjmu činí 15 % ze základu daně sníženého o nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky zaokrouhleného na celá sta Kč dolů. [15]

Jediná daňová povinnost podnikatelského subjektu Cik Cak handmade se týká daně z příjmů fyzických osob. Pro stanovení základu daně nejsou příjmy sníženy o skutečné výdaje, nýbrž o výdaje paušální, ve výši 60 %. Jak lze vidět z tabulek 4.28. a 4.29., uplatnění výdajů paušálně v tomto případě snižuje daňovou povinnost a zákonné odvody v podobě sociálního a zdravotního pojištění.

Tabulka 4.28.: Plán daňové povinnosti při uplatnění paušálních výdajů

	varianta		
	realistická	optimistická	pesimistická
Příjmy	634 527,6 Kč	793 159,5 Kč	475 895,7 Kč
Výdaje stanovené paušálem (60%)	380 716,5 Kč	475 895,7 Kč	285 537,4 Kč
Základ daně	253 811,0 Kč	317 263,8 Kč	190 358,3 Kč
Zaokrouhlený základ daně	253 800,0 Kč	317 200,0 Kč	190 300,0 Kč
Daň před slevami	38 070,0 Kč	47 580,0 Kč	28 545,0 Kč
Sleva na poplatníka a na studenta	28 860,0 Kč	28 860,0 Kč	28 860,0 Kč
Daň po slevách	9 210,0 Kč	18 720,0 Kč	0,0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

¹ § 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Tabulka 4.29.: Plán daňové povinnosti při uplatnění skutečných výdajů

	varianta		
	realistická	optimistická	pesimistická
Základ daně	324 944,0 Kč	416 169,0 Kč	228 564,9 Kč
Zaokrouhlený základ daně	324 900,0 Kč	416 100,0 Kč	228 500,0 Kč
Daň před slevami	48 735,0 Kč	62 415,0 Kč	34 275,0 Kč
Sleva na poplatníka a na studenta	28 860,0 Kč	28 860,0 Kč	28 860,0 Kč
Daň po slevách	19 875,0 Kč	33 555,0 Kč	0,0 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.6 Ukazatele rentability a nákladovosti

Ukazatele rentability vypovídají o schopnosti podniku dosahovat výnosu na základě vložených prostředků. Hodnotí tedy ziskovost a přináší informace o efektivitě podnikání. V rámci této bakalářské práce je vypočtena rentabilita tržeb provozní a čistá, rentabilita nákladů a nákladovost tržeb, viz tabulka 4.30.

4.6.1 Rentabilita tržeb

Tento ukazatel udává, jaké množství zisku (v Kč) připadá na 1 Kč tržeb. Slouží k vyjádření rentability, je však vhodný zejména pro srovnání v čase a mezipodnikové porovnání. Ukazatel se může lišit podle typu zisku. Na základě toho se rozlišuje ROS provozní a čistá. Provozní rentabilitu tržeb vypočítáme pomocí vzorce:

$$ROS \text{ (provozní)} = \frac{EBIT}{T}, \quad (4.8.)$$

kde EBIT představuje zisk před zdaněním a zaplacením úroků a T označuje tržby.

Čistou rentabilitu tržeb vypočítáme pomocí následujícího vzorce:

$$ROS \text{ (čistá)} = \frac{EAT}{T}, \quad (4.9.)$$

kde EAT představuje čistý zisk a T označuje tržby.

4.6.2 Rentabilita nákladů

Rentabilita nákladů udává, jaké množství čistého zisku (v Kč) získá podnik vložením 1 Kč celkových nákladů. Tento ukazatel je vhodné posuzovat v čase a sledovat jeho vývoj. Účelné je také u srovnatelných podniků vyhodnotit rentabilitu dílčích nákladů a tu porovnat. Pro výpočet se používá následující vzorec:

$$\text{Rentabilita nákladů} = \frac{EAT}{TC}, \quad (4.10.)$$

kde EAT představuje čistý zisk a TC označuje celkové náklady.

4.6.3 Nákladovost tržeb

Tento ukazatel vyjadřuje, jaká část z 1 Kč tržeb připadá na celkové náklady. Znázorňuje zatížení výnosů podniku celkovými náklady. Cílem podniku je, aby hodnota ukazatele měla klesající trend. Nákladovost tržeb se vypočítá dle vztahu:

$$\text{Nákladovost tržeb} = \frac{TC}{T}, \quad (4.11.)$$

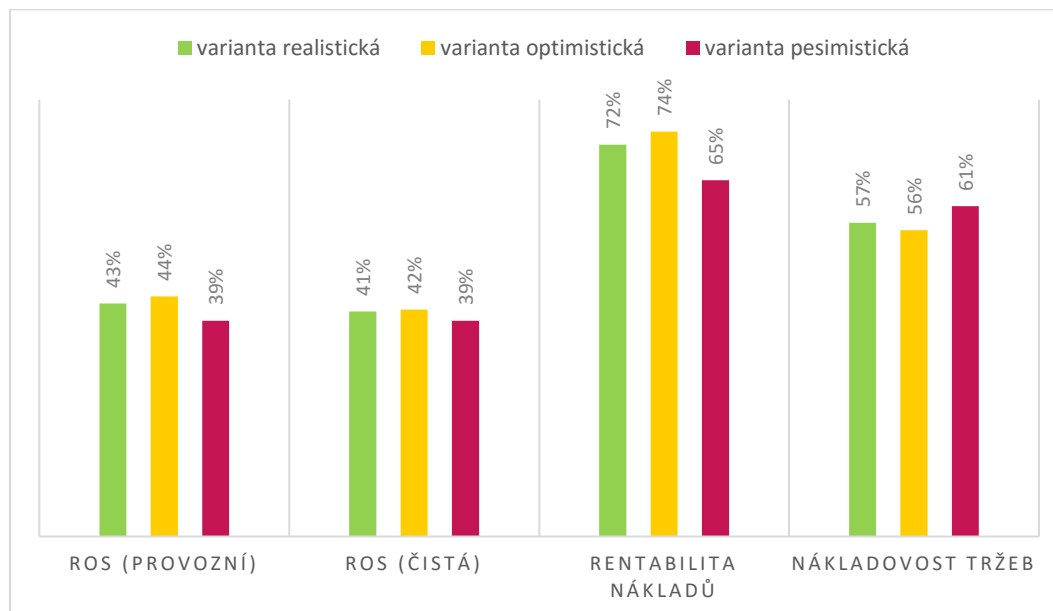
kde TC označuje celkové náklady a T představuje tržby.

Tabulka 4.30.: Ukazatele rentability a nákladovosti

Ukazatel	varianta		
	realistická	optimistická	pesimistická
Tržby	634 527,6 Kč	793 159,5 Kč	475 895,7 Kč
Náklady	364 444,2 Kč	444 726,3 Kč	287 972,3 Kč
EAT	261 545,3 Kč	329 713,1 Kč	187 923,4 Kč
EBIT	270 755,3 Kč	348 433,1 Kč	187 923,4 Kč
ROS (provozní)	43%	44%	39%
ROS (čistá)	41%	42%	39%
Rentabilita Nákladů	72%	74%	65%
Nákladovost tržeb	57%	56%	61%

Zdroj: vlastní zpracování

Graf 4.1.: Ukazatele rentability a nákladovosti



Zdroj: vlastní zpracování

4.7 Plánovaný výkaz peněžních toků

Následující tabulka 4.31. zachycuje plánovaný přehled peněžních toků v rámci realistické, optimistické a pesimistické varianty. Příjmy v podobě inkasovaných tržeb se neodlišují od výnosů z prodeje výrobků, jelikož zákazníci platí prostřednictvím bankovního převodu dopředu nebo v případě osobního předání hotově. Plánované výdaje jsou také shodné s plánovanými náklady, jelikož k jejich úhradě dochází promptně.

Tabulka 4.31.: Plánovaný Cash flow pro rok 2017

	varianta		
	realistická	optimistická	pesimistická
Příjmy			
Inkaso tržeb	634 527,6 Kč	793 159,5 Kč	475 895,7 Kč
Výdaje			
za materiál	114 162,8 Kč	147 605,5 Kč	85 622,1 Kč
švadlenám	111 805,0 Kč	140 431,3 Kč	83 853,8 Kč
výrobní režie	7 740,0 Kč	7 824,0 Kč	7 656,0 Kč
zásobovací režie	7 724,0 Kč	7 724,0 Kč	7 724,0 Kč
správní režie	71 508,7 Kč	85 067,8 Kč	57 949,5 Kč
odbytová režie	50 831,8 Kč	56 073,8 Kč	45 166,9 Kč
daň z příjmu FO	9 210,0 Kč	18 720,0 Kč	0,0 Kč
Cash flow	261 545,3 Kč	329 713,1 Kč	187 923,4 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.8 Plánovaná rozvaha

Následující tabulky 4.32. a 4.33. znázorňují plánovanou počáteční a konečnou rozvahu ve zjednodušené formě pro rok 2017 při respektování třech zvolených variant. Položka výsledek hospodaření minulých let byla odvozena od předpokládaného výsledku hospodaření v roce 2016, který bude uložen na bankovní účet. Položka výsledek hospodaření běžného účetního období je převzata z plánovaného výkazu zisku a ztrát pro rok 2017, viz tabulka 4.25.

Tabulka 4.32.: Plánovaná počáteční rozvaha pro rok 2017

Plánovaná rozvaha k 1.1.2017			
	varianta		
Aktiva	realistická	optimistická	pesimistická
Peněžní prostředky na bankovním účtu	270 000 Kč	340 000 Kč	200 000 Kč
Peněžní prostředky v pokladně	10 000 Kč	10 000 Kč	10 000 Kč
Aktiva celkem	280 000 Kč	350 000 Kč	210 000 Kč
Pasiva	realistická	optimistická	pesimistická
Základní kapitál	20 000 Kč	20 000 Kč	20 000 Kč
Výsledek hospodaření minulých let	260 000 Kč	330 000 Kč	190 000 Kč
Pasiva celkem	280 000 Kč	350 000 Kč	210 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 4.33.: Plánovaná konečná rozvaha pro rok 2017

Plánovaná rozvaha k 31.12.2017			
	varianta		
Aktiva	realistická	optimistická	pesimistická
Peněžní prostředky na bankovním účtu	531 545 Kč	669 713 Kč	387 923 Kč
Peněžní prostředky v pokladně	10 000 Kč	10 000 Kč	10 000 Kč
Aktiva celkem	541 545 Kč	679 713 Kč	397 923 Kč
Pasiva	realistická	optimistická	pesimistická
Základní kapitál	20 000 Kč	20 000 Kč	20 000 Kč
Výsledek hospodaření minulých let	260 000 Kč	330 000 Kč	190 000 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	261 545 Kč	329 713 Kč	187 923 Kč
Pasiva celkem	541 545 Kč	679 713 Kč	397 923 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.9 Zhodnocení finančního plánu

Finanční plán pro rok 2017 lze hodnotit vcelku kladně. Hlavním cílem ekonomického subjektu je dosažení určité výše požadovaného zisku, což vyjadřuje realistická verze. Nicméně ani pesimistická varianta neplánuje záporný výsledek hospodaření. Pro případ vyššího objemu prodeje byla sestavena i optimistická verze, k níž se bude Cik Cak handmade snažit přiblížit.

Na závěr byly posouzeny jednotlivé produkty dle příspěvků na úhradu fixních nákladů a zisku neboli marže, viz tabulka 4.34. Výrobkem přinášejícím nevyšší marži v absolutní výši je koženková vnitřní taška standard, kterou následuje stejný produkt, avšak ve variantě mini. Na třetím a čtvrtém místě se nacházejí kožešiny. Ty zároveň generují nejvyšší marži vyjádřenou v procentech k celkovým variabilním nákladům na jednotku daného výkonu. Nejvýhodnější by tedy bylo prodávat právě tyto produkty v co nejvyšší míře. Dle tabulky 4.27. lze však vidět, že nejvyšší zisk je vytvářen prodejem látkových vnitřních tašek. Jejich marže je také poměrně vysoká.

Tabulka 4.34.: Marže jednotlivých produktů

produkt		marže (p-vn)	pořadí	marže (v % k vn)
vnitřní taška-látka	standard	336,4 Kč	5.	165%
	mini	332,4 Kč	6.	177%
vnitřní taška-koženka	standard	391,4 Kč	2.	157%
	mini	392,4 Kč	1.	165%
polotaška	standard	253,8 Kč	11.	175%
	mini	261,8 Kč	10.	191%
kožešina	standard	385,4 Kč	3.	367%
	mini	370,4 Kč	4.	370%
oboustranný obleček	standard	310,45 Kč	8.	239%
	mini	320,45 Kč	7.	267%
kosmetická taštička		167,25 Kč	12.	136%
O flower		121,95 Kč	13.	155%
Popruh		290,45 Kč	9.	207%

Zdroj: vlastní zpracování

5. Závěr

Sestavování krátkodobého finančního plánu je potřeba založit i na pesimistických prognózách či variantách. Prostřednictvím nich se podnik může ubránit potenciálnímu zklamání, ke kterému může následně dojít. Skutečné výsledky na konci období mohou být odlišné od těch plánovaných, ale v případě použití pesimistické varianty jsou hodnoty ve většině případů lepší.

Předmětem bakalářské práce bylo stanovení finančního plánu ekonomického subjektu pro období jednoho roku.

Výstupem tohoto plánu je plánovaný výkaz zisku a ztrát, přičemž stanovení plánovaných nákladů a výnosů bylo uskutečněno za pomoci předběžných kalkulací úplných vlastních nákladů a cenových kalkulací. Dalším výkazem je přehled o peněžních tocích, který byl sestaven na základě plánovaných příjmů a výdajů. Posledním výkazem je plánovaná počáteční a konečná rozvaha ve zjednodušené formě. Všechny výkazy jsou zpracovány pro realistickou, optimistickou a pesimistickou variantu.

Zpracovaný finanční plán je pro podnik velmi optimistický, o čemž svědčí kladný výsledek hospodaření i v případě pesimistické varianty. Toto podnikání lze označit jako poměrně nízkonákladové. Režijní náklady jsou vzhledem k tržbám poměrně nízké, což zajišťuje nízkou hodnotu bodu zvratu. V závěrečném doporučení je vhodné přihlížet k realistické a pesimistické variantě, jelikož je vždy lepší vyházet z výsledků, které jsou pro podnik reálnější a očekávanější, než se spoléhat na výsledky příliš optimistické. Zda bude plán naplněn, a jaké variantě se případně bude blížit, ukáže teprve čas. Nezbyvá než doufat a snažit se dosavadní produkty inovovat, aby poptávka po doplňcích Cik Cak handmade byla zachována nebo dokonce vzrůstala

Přínosem této práce pro autorku bylo upevnění a praktická realizace poznatků, znalostí a vědomostí získaných během studia v oblasti správného postupu stanovení finančního plánu pomocí obecných postupů a metod, které se ve finančním plánování používají. Výhodou byla dostupnost veškerých informací a znalost pochodů týkajících se předmětného živnostenského podnikání.

Seznam použité literatury

a) Odborné knihy

- [1] MRUZKOVÁ, Jarmila a Karolina LISZTWANOVÁ. *Teorie nákladů, kalkulace a ceny*. 1. vyd. Ostrava: VŠB–TU Ostrava, 2013. 327 s. ISBN 978.80.248.3164.0.
- [2] DLUHOŠOVÁ, Dana a kol. *Finanční řízení a rozhodování podniku: analýza, investování, oceňování, riziko, flexibilita*. 3. upr. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 225 s. ISBN 9798–80–86929–68–2.
- [3] VYSEKALOVÁ, Jitka a Jiří MIKEŠ. *Image a firemní identita*. Praha: Grada Publishing, 2009. ISBN 978–80–247–2790–5.
- [4] KRÁL, Bohumil. *Manažerské účetnictví* [CD-ROM]. 3. dopl. a aktualiz. vyd. Praha: Management Press, 2010. ISBN 978–80–7261–217–8.
- [5] GRÜNWARD, Rolf; HOLEČKOVÁ, Jaroslava. *Finanční analýza a plánování podniku*. 1. vyd. Praha: Ekopress, 2009. 318 s. ISBN 978-80-86929-26-2
- [6] RŮČKOVÁ, Petra a Michaela ROUBÍČKOVÁ. *Finanční management*. Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN 978–80–247–4047–8.
- [7] ŽŮRKOVÁ, Hana. *Plánování a kontrola: klíč k úspěchu*. Praha: Grada Publishing, 2007. ISBN 978-80-247-1844-6.

b) Elektronické dokumenty a ostatní

- [8] <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/socialni-pojisteni-osvc/zaklad-a-sazby/>
- [9] <http://newsfeed.cz/v-1-ctvrtletí-2016-stoupl-pocet-uzivatelu-facebooku-na-165-miliard/>
- [10] http://www.denik.cz/z_domova/na-facebooku-je-4-2-milionu-cechu-jejich-pocet-za-rok-stoupl-o-desetinu-20140203.html
- [11] <https://www.facebook.com/>
- [12] <https://www.pinterest.com/>

[13] <https://www.app4page.com/>

[14] https://www.google.cz/?gfe_rd=cr&ei=qsp0V7vUOs3R8geixpewDg&gws_rd=ssl#q=vnit%C5%99n%C3%AD+ta%C5%A1ky+obag

[15] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Seznam zkratek

EAT – čistý zisk po zdanění

EBIT – zisk před zdaněním a úroky

Kč – korun českých

ks – kus

OR – odbytová režie

p – jednotková cena

ROS – rentabilita tržeb

SR – správní režie

vn – jednotkové variabilní náklady

VR – výrobní režie

ZR – zásobovací režie

PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- беру на vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 12. 7. 2016

.....

Nikol Szotkowská

Seznam příloh

Příloha č. 1	Statistika prodaných látkových tašek od počátku podnikání
Příloha č. 2	Statistika prodaných koženkových tašek od počátku podnikání
Příloha č. 3	Statistika prodaných polotašek od počátku podnikání
Příloha č. 4	Statistika prodaných kožešin od počátku podnikání
Příloha č. 5	Statistika prodaných oblečků od počátku podnikání
Příloha č. 6	Statistika prodaných kosmetických taštiček od počátku podnikání
Příloha č. 7	Statistika prodaných O flower a popruhů od počátku podnikání
Příloha č. 8	Rozpočet výrobní režie-optimistická varianta
Příloha č. 9	Rozpočet výrobní režie-pesimistická varianta
Příloha č. 10	Rozpočet zásobovací režie-optimistická varianta
Příloha č. 11	Rozpočet zásobovací režie-pesimistická varianta
Příloha č. 12	Rozpočet správní režie-optimistická varianta
Příloha č. 13	Rozpočet správní režie-pesimistická varianta
Příloha č. 14	Rozpočet odbytové režie-optimistická varianta
Příloha č. 15	Rozpočet odbytové režie-pesimistická varianta
Příloha č. 16	Kalkulace látkových vnitřních tašek-optimistická varianta
Příloha č. 17	Kalkulace látkových vnitřních tašek-pesimistická varianta
Příloha č. 18	Kalkulace koženkových vnitřních tašek-optimistická varianta
Příloha č. 19	Kalkulace koženkových vnitřních tašek-pesimistická varianta
Příloha č. 20	Kalkulace polotašek-optimistická varianta
Příloha č. 21	Kalkulace polotašek-pesimistická varianta
Příloha č. 22	Kalkulace kožešin-optimistická varianta
Příloha č. 23	Kalkulace kožešin-pesimistická varianta
Příloha č. 24	Kalkulace oblečků-optimistická varianta
Příloha č. 25	Kalkulace oblečků-pesimistická varianta
Příloha č. 26	Kalkulace kosmetických taštiček-optimistická varianta
Příloha č. 27	Kalkulace kosmetických taštiček-pesimistická varianta
Příloha č. 28	Kalkulace O flowers a popruhů-optimistická varianta
Příloha č. 29	Kalkulace O flowers a popruhů-pesimistická varianta